

**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA**  
**CENTRO UNIVERSITARIO REGIONAL DE MATAGALPA**



**SEMINARIO DE GRADUACIÓN PARA OPTAR AL TÍTULO DE**  
**LICENCIADAS EN CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS**

**TEMA:**

**COSTOS AGROPECUARIOS**

**SUBTEMA:**

**COSTOS DE PRODUCCIÓN DE LECHUGAS EN LA EMPRESA OSTUMA FARMS Y  
FINCA DEL PRODUCTOR JOSÉ SOZA UBICADAS EN EL DEPARTAMENTO DE  
MATAGALPA DURANTE EL PRIMER SEMESTRE DEL AÑO 2009.**

**AUTORAS:**

**CELIA JUDITH PÉREZ CASTILLO**

**XIOMARA DEL CARMEN GUTIÉRREZ LÓPEZ**

**TUTOR:**

**LIC. GUILLERMO ALEXÁNDER ZELEDÓN**

**FEBRERO 2010**

TEMA

COSTOS AGROPECUARIOS

SUBTEMA

COSTOS DE PRODUCCIÓN DE LECHUGAS EN LA EMPRESA OSTUMA FARMS Y  
FINCA DEL PRODUCTOR JOSÉ SOZA UBICADAS EN EL DEPARTAMENTO DE  
MATAGALPA DURANTE EL PRIMER SEMESTRE DEL AÑO 2009.

## INDICE

	N° Pág.
DEDICATORIA.....	i
AGRADECIMIENTO.....	ii
VALORACION DEL DOCENTE.....	iii
RESUMEN.....	iv
I INTRODUCCION.....	1
II JUSTIFICACION.....	2
III OBJETIVOS.....	3
IV DESARROLLO.....	4
4. Las Hortalizas.....	4
4.1 Lechuga.....	4
4.2 Proceso Productivo de la Lechuga.....	5
4.3 Selección de la variedad de Semilla.....	5
4.4 Establecimiento de Vivero o Almacigas.....	6
4.5 Preparación del Suelo.....	7
4.6 Trasplante.....	8
4.7 Aplicación de Productos Químicos y Orgánicos.....	9
4.8 Riego.....	11
4.9 Supervisión en Campo.....	12
4.10 Cosecha.....	12

5. Costos de Producción de Lechugas.....	13
5.1 Concepto.....	13
5.1.1 Elementos del Costo.....	14
5.1.2 Agrupación de los Costos.....	18
5.1.3 Clasificación de los costos.....	20
5.1.3.1 Clasificación de acuerdo al grado de Variabilidad.....	20
5.1.3.2 Clasificación de los Costos de acuerdo a la función en que se incurre.....	21
5.2 Rendimiento por Manzana.....	22
6. Contabilización de los Costos de Producción.....	22
6.1 Contabilidad Agropecuaria.....	22
6.1.1 Origen de la Información Contable.....	23
6.1.2 Naturaleza de la Información Contable.....	23
6.1.3 Características de la Información Contable.....	23
6.1.4 Clasificación de los Registros.....	24
6.1.5 Utilidad de la Información Contable.....	25
6.1.6 Usuarios de la Información Contable.....	26
6.2 Dificultades de la Contabilidad Agropecuaria.....	26
6.3 Sistemas de Contabilidad.....	27
6.3.1 Componentes del Sistema de Contabilidad.....	28
6.3.1.1 Documentos Básicos.....	29
6.3.1.2 Libros de Registros.....	29

6.3.1.3 Estados Financieros.....	31
6.3.1.4 Catálogo de Cuentas.....	33
6.3.1.5 Manual de Instrucciones.....	34
6.3.1.6 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.....	34
6.4 Contabilización de operaciones.....	35
7. Comparación de Costos de Producción de Lechuga en la Empresa Ostuma Farms y en la Finca del Productor José Soza durante el primer semestre del año 2009.....	53
V CONCLUSIONES.....	60
VI BIBLIOGRAFIA.....	61
VII ANEXOS	

## **DEDICATORIA**

¡Tus sueños se convertirán en realidades tangibles si unes tus anhelos a tu trabajo!

Dedico la culminación de este Seminario de Graduación a:

**Dios.** El ser supremo que me da la Fortaleza y Sabiduría de cada día.

**Mis padres.** Roberto José Pérez Díaz e Isabel Cristina Castillo por su apoyo incondicional en todos mis años de estudio.

**Mi Esposo.** Por su Comprensión, apoyo y Motivación para culminar mis estudios.

**Mi Hijo.** Por ser una luz en mi vida y motivo de alegría.

**Celia Judith Pérez Castillo**

## **DEDICATORIA**

¡Recuerda el beneficio para que agradezcas de corazón, al benefactor!

Dedico la culminación de este Seminario de Graduación a:

**Dios.** Que me brindó la oportunidad y la fuerza para seguir cumpliendo mis metas personales.

**Mis Padres.** Hernán Gutiérrez Castro y Lilliam López López, por haberme apoyado y ayudado siempre en lo que necesité en mi carrera de estudiante.

**Todos.** Los que me brindaron su apoyo incondicional para la realización de este trabajo.

**Xiomara del Carmen Gutiérrez López**

## **AGRADECIMIENTO**

“Aplicate a tu propia educación hasta el último instante de tu vida.”

Agradecemos de manera muy especial a:

Lic. Alexander Zeledón por brindarnos siempre su apoyo en la elaboración de nuestro trabajo de investigación, así como por habernos instado a poner todo nuestro empeño y dedicación en la culminación de nuestro seminario.

A los Productores Guillermo Jacoby Salazar y José Soza por habernos proporcionado información provechosa y hacer posible la realización de nuestro seminario de graduación.

Al Ingeniero Antonio Martínez y al Contador Licenciado Norman Soza por brindarnos apoyo e información durante la realización de nuestro trabajo.

A la Docente Lic. Maritza Reyes por su disponibilidad al momento de atender a nuestras inquietudes relacionadas con nuestro tema de investigación y por habernos motivado a culminar este trabajo.



# UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA CENTRO UNIVERSITARIO REGIONAL DE MATAGALPA

UNAN - CURM



## VALORACION DEL DOCENTE

La Economía de Nicaragua descansa en la Agricultura y la Ganadería, es por ello que la Contaduría reconoce que en todos los sistemas económicos, es necesario para la toma de decisiones contar con información útil, veráz y oportuna.

La CONTABILIDAD DE COSTOS surge como una herramienta para valuar, medir y controlar el desempeño de las unidades productivas, y tenga como resultado mayor eficiencia, incremento en la productividad, ahorro y uso adecuado de todos los factores de producción.

La CONTABILIDAD DE COSTOS más que una rama de la Contabilidad General es una especialización, donde el contador de costos a través de la recolección, registro y procesamiento de los datos, auxiliado por otras profesiones, identifica el ciclo de producción, para determinar el costo por unidad y costo total de producción.

Las empresas agrícolas para el desarrollo de sus actividades hacen uso de los costos para fijar precio de venta, formular presupuestos y para proyectar cambios en la producción, los cuales son útiles al momento de planear el proceso productivo.

El Control Interno en los Costos de Producción de las empresas agrícolas es de gran importancia, porque proporciona un mejor conocimiento de los costos que incurre la entidad al analizar sus actividades, un adecuado control de los costos y una excelente coordinación para su aplicación que conlleva a alcanzar los objetivos y metas de dichas empresas.

El Seminario de Graduación **“COSTOS AGROPECUARIOS”** para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas, cumple con todos los requisitos metodológicos basados en la estructura y rigor científico que el trabajo investigativo requiere.

---

Lic. GULLERMO ALEXANDER ZELEDON ALANIZ

Tutor

iii

## **RESUMEN**

Las Lechugas, por sus características, requieren de condiciones especiales para dar un producto de buena calidad, es evidente que estas condiciones ideales son difíciles de encontrar, El momento culminante para la empresa es cuando se obtienen los beneficios que se esperan del trabajo, en este caso, levantar la cosecha es el premio del productor porque su aprovechamiento puede ser inmediato.

Es necesario conocer y saber distinguir los costos, desembolsos de efectivo que representan la inversión realizada por los productores para llevar a cabo la siembra de la lechuga, dichos costos inician desde la obtención de la semilla. Cabe señalar que el costo de producción es recuperado al final de la siembra, siempre y cuando no se presenten inconvenientes que puedan dañar el cultivo y se pierda completamente.

Todo sector agropecuario debe hacer uso de la contabilidad, cualquiera que sea la importancia de su explotación, ya que así obtendría una mayor comprensión del resultado económico y a la vez tiene un mejor conocimiento para determinar si debe seguir en su cultivo actual, diversificarlo, combinarlo o arrendar la tierra.

A través de la aplicación de un sistema de contabilidad se puede registrar en forma clara, precisa y oportuna las operaciones que realiza la empresa, controlando las actividades y obteniendo información actualizada de lo que está pasando para que los productores puedan tomar decisiones.

En el análisis según la entrevista realizada a los productores y al contador de la Empresa, encontramos ciertas debilidades en el registro, clasificación e interpretación de los costos de producción de lechugas.

## **I INTRODUCCIÓN**

Nicaragua no tiene un plan específico para desarrollar su potencial hortícola. No se cuenta con una estrategia para desarrollar las pequeñas fincas dedicadas a la horticultura en general, ni para solucionar las contradicciones y deficiencias del sistema de mercadeo de las hortalizas; no existen acuerdos, órdenes de mercadeo u otros instrumentos que faciliten la continua provisión de hortalizas a los consumidores nacionales, a los mercados centroamericanos y de fuera del área; falta crear condiciones para ajustar los márgenes de comercialización a niveles aceptables, de forma que todos los actores en la cadena de mercadeo tengan una compensación justa por su participación.

Los costos de producción de lechugas proporcionan a los productores una fuente de información que ayuda a tomar decisiones en su empresa o finca, a saber cuáles son las técnicas de producción más adecuadas para implementar en el rubro de las hortalizas, efectuar comparaciones de la marcha actual de la finca con períodos anteriores, así como también conocer el costo total y unitario que sirven para fijar precios de venta.

En las Fincas productoras de Lechuga el propietario es quien se encarga de tomar las decisiones referentes al cultivo y los métodos de producción, por lo que se hace necesaria la implementación de un sistema de registro de costos que le permita una correcta acumulación e interpretación de los costos, analizar los resultados y tomar las decisiones más acertadas.

Un registro de costos de producción de lechugas proporciona al productor la información requerida de los valores de las actividades realizadas durante el ciclo productivo para facilitar el registro y análisis de los costos al final del período.

Para el desarrollo de este seminario utilizamos el método científico y empírico aplicando los tres niveles de lectura: textual, inferencial, y analítico. El instrumento utilizado fue la entrevista dirigida a los productores de lechugas y al contador de la finca, a través de la cual fue posible realizar una comparación de los costos de producción.

## **II JUSTIFICACIÓN**

Una buena gestión de costos permite al productor estar seguro de su participación en el mercado, así como tener conocimientos precisos sobre sus verdaderos costos y márgenes de ganancia que genera su producción, además la gestión de costos promueve la maximización de los recursos y la disminución de los costos.

Es importante conocer los costos del proceso productivo de lechuga tales como: vivero, trasplante, desarrollo y cosecha; para saber distribuirlos de acuerdo a su clasificación y registrarlos de forma precisa y oportuna.

Esta investigación será útil a productores que estén interesados en el cultivo de lechuga y servirá de apoyo a docentes, estudiantes de contabilidad para futuras investigaciones sobre este tema.

### **III OBJETIVOS**

#### **Objetivo General**

Analizar el costo de producción del cultivo de lechugas en la Empresa Ostuma Farms y en la Finca del productor José Soza, ubicadas en el departamento de Matagalpa, durante el primer semestre del año 2009.

#### **Objetivos Específicos**

1. Explicar el proceso productivo del cultivo de lechuga.
2. Identificar los costos de producción en el cultivo de lechuga.
3. Describir la contabilización de costo que utilizan los productores de lechuga.
4. Comparar la aplicación y contabilización de los costos de producción de lechuga en la empresa Ostuma Farms y en la finca de el productor José Soza, ubicada en el departamento de Matagalpa, durante el primer semestre del año 2009.

## **IV DESARROLLO**

### **4. Las Hortalizas**

Entendemos como **hortalizas**, las plantas herbáceas, anuales, bianuales o perennes que sirven parcial o totalmente para la alimentación, al estado tierno o verde maduro. (Muñoz, 2008:1).

El término hortaliza incluye a las verduras y a las legumbres verdes, es importante indicar que en la actualidad el tema hortalizas en el mundo entero abarca una diversidad de concepciones, cuando hablamos de hortalizas, nos estamos refiriendo a todas aquellas partes comestibles de las plantas que las utilizamos en la alimentación pero en estado tierno.

Las hortalizas son vendidas de forma informal en mercados abiertos en el campo y la ciudad, son productos no procesados; la gran mayoría de las transacciones de campo se hacen a la orilla del cerco, esta práctica da como efecto la pérdida de capacidad de ser vendidos a buenos precios. A pesar de que el tomate, la papa, los repollos, las cebollas, otras frutas y vegetales frescos se producen en el país no pueden competir con las importaciones de productos procesados y empacados de Costa Rica, Guatemala y Estados Unidos, los cuales son de más alta calidad y de mejor presentación.

En Ostuma Farms se tiene una producción de hortalizas mejorada en relación con los demás productores, refiriéndose a los aspectos técnicos, de mercado, calidad etc. Cuentan con especialista técnico, que se encarga del manejo de la producción

#### **4.1 Lechuga.**

La lechuga es la planta más importante del grupo de las hortalizas de hoja; se consume en ensaladas, es ampliamente conocida y se cultiva casi en todos los países del mundo. (Muñoz, 2008: 3).

Existe una gran diversidad de lechugas; en nuestro país el tipo de lechuga que más se consume es la nacional o iceberg, debido a que la producción de ésta es mayor que las

otras variedades y se encuentra en todos los mercados, supermercados, los hábitos de consumo de esta hortaliza en países como el nuestro es bajo por la cultura y el nivel económico de nuestras familias que no les permite incluirla en su alimentación diaria.

#### **4.2 Proceso productivo de la lechuga**

Las hortalizas, por sus características, requieren de condiciones especiales para dar un producto de buena calidad. (Araiza, 2003: 13)

El suelo que requieren debe ser de la mejor calidad posible, es decir: suelos francos, bien drenados, con suficientes nutrientes, rico en materia orgánica, sin presencia de sales solubles perjudiciales y sobre todo, que se pueda regar oportunamente y con agua de óptima calidad.

Es evidente que estas condiciones ideales son difíciles de encontrar, se puede disponer de agua de buena calidad y suelos de baja fertilidad, o bien, las mejores condiciones, pero bajo regímenes áridos.

#### **4.3 selección de la variedad de semilla**

En el caso de las lechugas, zanahorias, repollo, tomate y chile, se utilizan semillas pequeñas que miden menos de 0.3cm, para que nazcan bien deben sembrarse a una profundidad que varía desde un centímetro a pocos milímetros. (Araiza, 2003: 35)

Por lo general la semilla de hortaliza debe ser nueva, de un año a dos de edad, porque si es más vieja se corre el riesgo de que no germine.

Con los métodos tradicionales, los horticultores emplean las semillas de su propia cosecha. Con los métodos modernos, se compran semillas seleccionadas todos los años.

Por ejemplo las semillas utilizadas en Ostuma Farms son traídas de Estados Unidos, y se ha probado que son mejores que las nacionales, Ostuma Farms utiliza la semilla Jonyseed con 99% de germinación.

El ingeniero de Ostuma Farms, Antonio Martínez nos comentó que las semillas son compradas e importadas, se seleccionan de acuerdo a la aceptación y ubicación en el mercado nacional, además se consideran los aspectos fitosanitarios, que sean resistentes a hongos fitopatógenos, adaptabilidad a la temperatura o clima de la zona la cual está ubicada a 1200mts sobre el nivel del mar con una temperatura promedio de 22°C.

En la finca del señor José Soza la semilla que utiliza es Perrymory, son compradas en el mercado nacional.

#### **4.4 Establecimiento de vivero o almácigas**

##### **Semillero.**

La multiplicación de la lechuga suele hacerse con planta en cepellón obtenida en semillero. (Muñoz, 2008: 6).

El almácigo, proporciona a la semilla un medio favorable para su germinación y buen desarrollo de la planta en sus etapas de vida iniciales, además, las plántulas, por estar en un área pequeña, reciben mejores cuidados en el control de plagas, enfermedades y malas hierbas.

En Ostuma Farms las siembras son escalonadas, la semilla es sembrada en bandejas con capacidad de 200-180 plantas por bandeja, se utiliza el lombrihumo y éste es desinfectado con trichomax(hongo que controla otros hongos), estas bandejas son rotuladas con el día de siembra, variedad y capacidad; son tapadas con periódico y saco braman para retener humedad, que agiliza la germinación, durante 3 a 4 días; permanecen en el túnel que mide 20mts de largo por 2.35mts de alto por 3.5mts de ancho, cubierto con un plástico especial transparente. **Ver anexos 19 y 20**

Una planta desde el momento en que se deposita la semilla en bandeja, pasa un período de 25 días en el túnel para poder ser trasplantada al campo definitivo.



En el vivero todas las condiciones son manipulables, la temperatura, riego, aplicaciones, los factores bióticos (vida) y abióticos (sol, lluvia, piedra). En el campo estas condiciones no son manipulables.

En la finca del señor José Soza no se realiza el vivero, por lo que compra las plantitas y las trasplanta.

#### **4.5. Preparación del suelo.**

Para que todos los suelos sean adecuados para el cultivo deben tener, en volumen total, 50% de materias sólidas (partículas del suelo y nutrientes), 4% de materia orgánica y el resto poros ocupados en la mitad por agua y en la otra mitad por aire. (Araiza, 2003:19)

Los suelos deben prepararse lo mejor posible para que las raíces de las plantas se desarrollen en óptimas condiciones, ya que cada trabajo que se realiza es para proporcionar mejores cualidades.

Según el ingeniero de Ostuma Farms, Antonio Martínez la desinfección química del suelo no es recomendable, ya que se trata de un cultivo de ciclo corto y muy sensible a productos químicos, pero si se recomienda utilizar la solarización en verano.

Ostuma Farms juega con las condiciones atmosféricas, se realiza desinfección del suelo, se aplica terbufos que se riega al voleo, vidatet 70cc y clorphyrifos 30cc por bomba de 20 litros.

Preparación de tierra: Es necesaria una buena preparación de tierra de una profundidad de 25 a 30 cm de profundidad, para buena infiltración de agua, aeración de tierra y control de malezas.

El primer trabajo que debe hacerse consiste en remover la capa arable de tal modo que los poros del suelo aumentan con el paso del arado. La idea es que el suelo se remueva y así ofrezca menos resistencia a la penetración de las raíces y del agua.

Rastrear, consiste en desbaratar los terrones, de tal modo que no dificulten las labores de la siembra, puede hacerse con azadón, rastrillo, un manojo de ramas pesadas.

Los surcos, deben hacerse a una altura aproximada de 20cm, para que puedan retener y conservar mayor humedad y, sobre todo, para que la raíz profundice lo suficiente y tenga un buen desarrollo.

Ostuma Farms realiza las siguientes actividades: Labranza (voltear el suelo) hay un efecto de salinización, más enemigos naturales y animales benéficos que ayudan a controlar las plagas, se aplica trichomax para desinfectar el suelo de hongos.

Motocultor: su función es soltar el suelo, se realizan dos pases quedando una arada de 25 cm de profundidad lo que facilita el anclaje de la planta ya que profundiza más y suelta más el suelo, estimulando el desarrollo de la planta.

En la finca del señor José Sosa el suelo es arado por bueyes y se empareja el suelo de forma rastrillada con un azadón para desbaratar los terrones, soltando el suelo; luego se hacen los bancales, el tamaño de éstos varía en dependencia al terreno los cuales pueden medir 2mts de ancho por 100 o 50mts de largo.

#### **4.6 Trasplante**

La plantación se realiza en caballones o en banquetas a una altura de 25 cm. para que las plantas no estén en contacto con la humedad, además de evitar los ataques producidos por hongos. (Muñoz, 2008: 7).

Trasplantar quiere decir sacar las plantitas de la almáciga y plantarlas en otro lado. De ese modo, las plantas pueden desarrollar mejor sus raíces y sus hojas.

Las plantas que se saquen deben estar sanas, no afectadas por enfermedades del almácigo. Deben llevar la mayor parte de sus raicillas, y la raíz principal no debe estar quebrada o dañada porque esto impide un arraigamiento normal, o simplemente no “prende”, y se pierde la planta.

A la lechuga le gusta un pH (grado de acidez del suelo) entre 6.0 a 8.0

Según el Ingeniero de la empresa Ostuma Farms y el señor Soza, la plantación debe hacerse de forma que la parte superior del cepellón quede a nivel del suelo, para evitar podredumbres al nivel del cuello y la desecación de las raíces.

Para Ostuma Farms es importante la medición de la acidez del suelo, el pH óptimo para la lechuga es de 6.5.

En la finca del señor José Soza se aplica counter (terbufos) insecticida granulado, al voleo, 8 kilos por manzana para desinfectar el suelo antes de pasar la plantita.

#### **4.7 Aplicación de productos químicos y orgánicos**

Los fertilizantes pueden ser químicos y orgánicos, dependiendo de su origen. Los orgánicos provienen de plantas o animales, o restos de éstos y los químicos pueden ser naturales o procesados; éstos son los más importantes, porque son los que se encuentran en el mercado. (Araiza, 2003: 28)

Para Ostuma Farms

Aplicación en el vivero

En la primera semana de siembra solo se riega con agua y son tapadas con periódico y saco.

En la segunda semana se aplican 5cc de Carbendazinc; 5cc de calex (fosfito de potasio) que estimula la producción del sistema radicular; 5cc de metalosato multimineral que es un fertilizante foliar por regadera de 13 litros con las que se cubren 12 bandejas.

En la tercera semana se aplican 15cc por regadera de 13 litros de cada uno de los productos anteriores.

En la cuarta semana 20cc de cada producto.

Aplicación en el campo

Químicos

Fungicidas

Carbendazinc= fungicida benzanidazol aplicando 75cc por bomba de 20 litros

Amistar= 50 cc por bomba de 20 litros

Estrolubina= 15 gm. por bomba de 20 litros

Manzate= 100gm por bomba de 20 litros

Se aplican tres diferentes fungicidas para no crear resistencia a los hongos de tal forma que se atacan los hongos en sus diferentes estados de desarrollo.

Insecticidas

Vexquer= insecticida órgano fosforado, utilizando 20cc por bomba de 20 litros

Clorphyrifos= se aplican 30cc por bomba de 20 litros

Vertimec= 30 cc por bomba de 20 litros

Para cubrir una manzana se necesitan 20 bombas y las aplicaciones se realizan de forma preventiva en intervalos de 4 días de acuerdo a la incidencia de las enfermedades.

Fertilizante Foliar

Nutriente verde 5-10-5 (nitrógeno, fósforo, potasio) la dosis es de 50cc por bomba de 20 litros, también se aplica en intervalos de 4 días y si hay bastante humedad se utiliza adherente en las aplicaciones a razón de 10cc por bomba de 20 litros. Esto es para adherir el producto al follaje de la hoja y aprovechar más el producto.

## Orgánicos

Trichomax (organismo vivo que controla a otros organismos vivos) controlador biológico.

Bacillus Tuligena= ayuda a controlar la palomilla de dorso diamante, actúa por ingestión.

Trampas amarías= para controlar el adulto de la palomilla en un 50% la población de plagas.

Para la Finca del señor José Soza.

## Aplicación en campo

Fertilizante 18-46-0 que es un abono para ayudar al desarrollo de la planta y se aplica 8 días después de ser trasplantada; utilizando 8qq por manzana.

Se folea con 20-20 granulado al voleo y se aplica 3 días después del trasplante, utilizando 4 kilos por manzana.

A los 15 días del trasplante se aplica fertilizante 20-5-20 utilizando 8qq por manzana.

## Fungicidas

Mancocep (Manzate) se aplica 1 kilo por manzana, mezclado en 240 litros de agua, cada 8 días en temporada de lluvias y en verano 2 por ciclo, éstos controlan el chamusco, tizón temprano que hacen que la planta se queme y muera.

## **4.8 Riego.**

Se cree que las hortalizas deben tener abundante humedad permanentemente; esto es correcto hasta cierto punto, ya que por jugosas requieren del agua, pero sin llegar a extremos, porque los excesos son perjudiciales. (Araiza; 2003, 49)

Nos comentó el ingeniero de Ostuma Farms que se toma en consideración la profundidad a que penetran las raíces de las hortalizas, se observa que relativamente son poco profundas,

por lo general, de 25 a 35cm, lo cual dificulta que el suelo en que están, mantenga la humedad suficiente tiempo, como para que la planta alcance a cumplir todo su ciclo vegetativo. Esto motiva al hortelano a proporcionar agua a sus cultivos cuando la necesitan. Los riegos se darán de manera frecuente y con poca cantidad de agua, procurando que el suelo quede aparentemente seco en la parte superficial, para evitar podredumbres del cuello y de la vegetación que toma contacto con el suelo.

En Ostuma Farms el riego es de vital importancia ya que sirve como vehículo para que la planta capte los nutrientes y satisfacer la demanda hídrica de la planta.

Utilizando el sistema de fertiriego (plasticultura) se aplica 80 litros de agua o solución nutritiva (fertilizante completo diluido para 480 plantas) el plástico ayuda a la inhibición del desarrollo de las malezas de tal forma que se disminuye la presencia de químicos en la lechuga.

En la finca del señor José Soza se riega con mangueras y se realiza la deshierba 15 días después de trasplantadas las lechugas.

#### **4.9 Supervisión en campo**

La supervisión o labores culturales tienen como objetivo mantener en óptimas condiciones todo el cultivo para obtener el máximo rendimiento posible, sin que esto represente inversiones extras en perjuicio de la economía del productor. (Araiza, 2003: 51)

En Ostuma el capataz es el encargado de ejecutar esta labor, se realiza un análisis de follaje para contactar que se hizo la aplicación de foleo y fungicida. Además en el momento de la siembra se observa que la cantidad de plantines extraídas del semillero son sembradas en el campo, con la finalidad de obtener un estimado en cosecha.

#### **4.10 Cosecha.**

El momento culminante para la empresa, a cualquier nivel, es cuando se obtienen los beneficios que se esperan del trabajo, y cuando mayor es el esfuerzo, más agradable y con

mayor satisfacción se recibe el beneficio. En este caso, levantar la cosecha es el premio del trabajador porque su aprovechamiento puede ser inmediato. (Araiza, 2003: 63)

La madurez está basada en la compactación de la cabeza. Una cabeza compacta es la que requiere de una fuerza manual moderada para ser comprimida, es considerada apta para ser cosechada. Una cabeza muy suelta está inmadura y una muy firme o extremadamente dura es considerada sobremadura. Las cabezas inmaduras y maduras tienen mucho mejor sabor que las sobremaduras y también tienen menos problemas en postcosecha.

## **5. Costos de producción de lechugas**

### **5.1 Concepto:**

El valor monetario de los recursos que se entregan o prometen entregar a cambio de bienes o servicios que se adquieren. (García, 2007: 9)

Todo costo es un desembolso de efectivo, solo que difiere en tiempo y magnitud la cifra.

Por ejemplo: si se compra una maquinaria fue un desembolso, posteriormente será un costo a través del cargo por depreciación, los cuales se refieren a distintas funciones y son tratados contablemente.

Por lo tanto es necesario conocer y saber distinguir los costos, desembolsos de efectivo que representa la inversión realizada por los productores para llevar a cabo la siembra de la lechuga en este caso la cual es una inversión grande para la empresa Ostuma Farms y el productor José Soza, dichos costos inician desde la obtención de la semilla que para Ostuma Farms es importada de los Estados Unidos, el productor José Soza la compra en el mercado local.

Cabe señalar que el costo de producción es recuperado al final de la siembra, siempre y cuando no se presenten inconvenientes tales como plagas, enfermedades y otros que puedan dañar el cultivo y se pierda completamente.

### **5.1.1. Elementos del costo:**

Materia prima:

Materia prima consumida al elaborarse el producto, si forma parte del mismo.

Materia prima directa:

La materia prima que se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados y pasa a ser el primer elemento del costo de producción. (García, 2007: 70).

La materia prima que se adquiere y almacena para llevar a cabo la producción.

Materia prima indirecta:

La materia prima que no se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados. (García, 2007: 70).

Son materiales indirectos aquellos que por su cantidad en la producción no es práctico precisarlos en cada unidad producida y que en términos generales los podemos considerar como accesorios de fabricación.

Las Empresas en estudio no llevan costos Indirectos, todos son tomados como directos.

Mano de Obra

La mano de obra es el factor humano que interviene en la producción y también tenemos mano de obra directa e indirecta.

Los costos de mano de obra pueden dividirse en:

a. Mano de obra directa:

Es el esfuerzo humano que interviene en el proceso de transformar las materias primas en productos terminados. (García, 2007: 70)



Es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que debe asociarse con este con facilidad y que representa un importante costo de mano de obra en la elaboración de un producto. La mano de obra es el esfuerzo físico o mental empleados en la fabricación de un producto.

En Ostuma Farms se cuenta con una mano de obra directa que está conformada por un personal de aproximadamente 20 trabajadores de campo que se ocupan de la producción de las lechugas con un costo de C\$23,500.00 córdobas mensual para la nómina.

En la finca del señor José Soza todo el personal es directamente relacionado con la producción y es contratado temporalmente es decir no es un personal que se mantiene de forma permanente.

En el caso de la finca del productor José Soza todos los gastos y costos en los que incurre para la producción son considerados directamente relacionados con la producción los cuales oscilan entre C\$ 30,000 para el cultivo de dos manzanas de terreno.

b. Mano de obra indirecta:

Los sueldos, salarios y prestaciones que se prestan al personal de apoyo a la producción. (García, 2007: 76)

Se considera mano de obra indirecta todos los salarios o sueldos que prácticamente son imposibles aplicar a la unidad producida.

Es aquella involucrada en la elaboración de un producto que no se considera mano de obra directa. La mano de obra indirecta se considera como parte de los Costos Indirectos de Producción.

La mano de obra indirecta se considera aquella que no se relaciona con la producción por ejemplo en Ostuma Farms se toma como mano de obra indirecta al personal administrativo y de venta que no se involucran en lo que es siembra y todo el proceso productivo.

Ejemplo: Personal de aseo, vigilantes, gerente de planta en la fabricación de escritorios y supervisores de calidad.

c. Costos Indirectos de Producción:

Los gastos de producción indirectos agrupan todas las demás erogaciones que siendo derivadas de la producción no es posible aplicarlas con exactitud a una unidad producida, ejemplo: depreciaciones, amortizaciones, fuerza, combustible, etc. (Hernández, 2005: 23)

En cada empresa se pueden clasificar los costos y gastos, esta clasificación va a estar a disposición de cada empresario en este caso productores.

Los costos indirectos de producción son el conjunto de erogaciones, consumos, depreciaciones, amortizaciones y aplicación de activos fijos, cargos diferidos y gastos pagados por adelantado.

Las demás funciones son llamadas gastos, porque no se aplican al valor de los productos, si no que se cargan a cuentas de resultado.

En la empresa Ostuma Farms los gastos de administración y gastos de venta son tomados como gastos indirectos de fabricación o de producción y se calculan entre C\$71,525.00 para gastos de venta y C\$ 26,340.00 gastos de administración.

<b>Gastos de Administración Mensual</b>	
Salario	C\$ 12,000
Vacaciones	500
Aguinaldo	500
Viáticos	665

Papelería y útiles de oficina	1,500
Teléfono	1,050
Luz eléctrica	600
Mat. De aseo	2,100
Imp. Municipal	175
Gsts. Legales	150
Fotocopias	125
Matriculas	2450
INATEC	370
INNS 4.25%	2665
Reparación	290
Deprc. Total motocultor	1200
<b>TOTAL</b>	<b>C\$ 26,340</b>

Los gastos de venta se calculan en C\$ 71,525; distribuidos así:

<b>Gastos de venta Mensual</b>	
Salario	C\$ 7,500
Papelería y útiles	900
Transporte	41,400
Teléfono	1,750
Vegetal	6,000
Combustible	400
Publicidad	850
Viáticos	625
Aguinaldo	3,300
Vacaciones	3,300
Bonificación	2,250
Comisiones	1,500
Depreciación	1,000

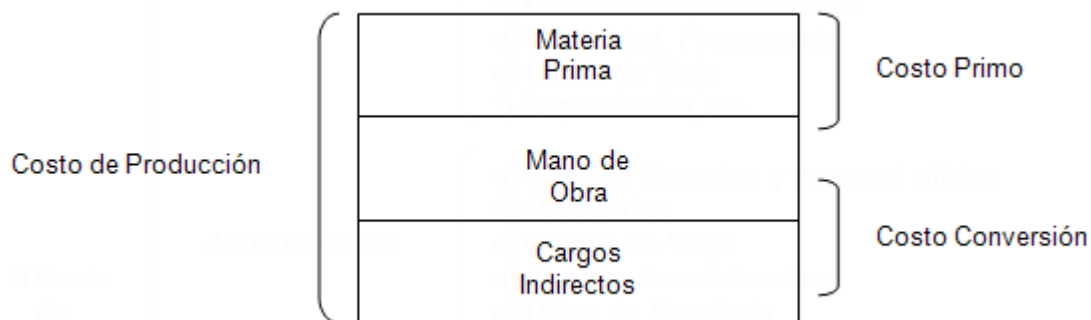
Reparación	750
TOTAL	C\$ 71,525

### 5.1.2 Agrupación de los costos:

Los costos se pueden agrupar en costo primo y costo de conversión:

- Costo Primo.

La suma de los elementos directos que intervienen en la elaboración de los artículos: materia prima directa, mano de obra directa, exclusivamente, forman el costo primo o costo primario, del que puede decirse que es el conjunto de costos incurridos identificables con la elaboración de los productos. (Hernández, 2005: 21)



- Costo de Conversión.

Está determinado por la sumatoria de la mano de obra y gastos de fabricación.

Dentro de los costos de producción podemos decir que existen costos de administración, de venta, financieros y otros.

Para Ostuma Farms estos son los costos de producción

Costos de producción para 2 manzanas	
Plástico para plasticultura	C\$450.00
Manguera	320.00
Herramientas	31,780.00
Reparación de equipo	1,608.00
Arado de tierra	750.00
Salarios de producción	23,500.00
Combustible	527.50
Semillas	275.00
Lombrihumo	1,650.00
Fertilizantes	4,000.00
Urea	1,000.00
Insumos(insecticidas, bactericidas)	3,000.00
Papelería	500.00
TOTAL	C\$69,360.50

En la empresa Ostuma Farms cuentan con recursos propios para la producción.

Al sumar los costos de mano de obra directa, insumos y todos los materiales utilizados se obtiene el costo de producción el cual sirve a cada uno de los productores, para calcular el costo por unidad de lechuga producida.

De igual forma se deben de tomar en cuenta los costos y gastos utilizados en las empresas. Los costos son los recursos que se invierten con el objetivo de obtener un beneficio futuro y estos están directamente relacionados con la producción; mientras que los gastos son recursos que la empresa utiliza para recibir un beneficio de forma inmediata éstos se pueden realizar en periodos diferentes haya o no producción.

### **5.1.3 Clasificación de los costos**

#### **5.1.3.1 Clasificación de acuerdo al grado de variabilidad**

Desde el punto de vista de su grado de variabilidad, los costos de producción se clasifican en tres categorías principales:

a. Variables

Son aquellos cuya magnitud cambia en razón directa al volumen de las operaciones o producción. (García, 2007: 13)

Los costos variables son aquellos que sufren aumentos o disminuciones proporcionales a los aumentos o disminuciones registrados en el volumen de la producción.

b. Fijos

Son aquellos costos que permanecen constantes en su magnitud dentro de un período determinado, independientemente de los cambios registrados en el volumen de operaciones realizadas. (García, 2007:12)

Los costos fijos son aquellos que permanecen constantes independientemente de los cambios que se registren en el volumen de operaciones, no sufren modificaciones.

Los costos fijos podemos decir que son aquellos con los cual las empresa inicia su producción que están relacionados con lo que es la obtención de la cantidad de terreno o manzanas a producir, la maquinaria que se va a utilizar, herramientas y otros activos que son de inversión fija para la producción.

Al aumentar la capacidad productiva de una empresa o finca tienden a aumentar los costos fijos.

c. Mixtos

Son aquellos costos que tienen elementos tanto fijos como variables. (García, 2007:13)

Los costos mixtos puede decirse que son los que se dan en el proceso de producción y que son como de imprevistos.

### **5.1.3.2 Clasificación de los costos de acuerdo a la función en que se incurre**

Costos de producción:

Son lo que se generan en el proceso de transformar las materias primas en productos elaborados. (García, 2007: 12)

Costos de venta:

Son los que se incurren en el área que se encarga de comercializar los productos. (García, 2007: 12)

Costos de administración:

Son los que se originan en el área administrativa; o sea, los relacionados con la dirección y manejo de las operaciones generales de la empresa.

El conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tienen por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles efectuadas.

Los costos unitarios del producto son costos promedios, generalmente en la toma de decisiones se toman en cuenta los costos incrementales y no los promedio.

## **5.2 Rendimiento por manzana:**

El rendimiento por manzana se refiere a la cantidad de unidades que el productor obtiene por cada área cultivada en este caso de lechugas y estará de acuerdo a la calidad y variedad de semilla que éste utilice.

También hay que tomar en cuenta los factores climatológicos, plagas y otros que puedan afectar al rendimiento y producción del cultivo, de igual forma se debe de considerar las técnicas que se usan en la actividad productiva.

Según el ingeniero de la empresa Ostuma Farms la siembra por manzana es de 38,000 unidades con un margen de pérdida aproximadamente del 7%, por lo tanto su rendimiento en dos manzanas es de 72,540 unidades.

## **6. Contabilización de los costos de producción**

### **6.1 Contabilidad Agropecuaria**

Concepto:

La contabilidad agrícola es una rama de la contabilidad general, netamente especializada y su contabilización se realiza de la misma manera que la contabilidad de costos industriales. (Marim, 2007: 01)

La contabilidad agropecuaria es el punto de partida para obtener la información confiable sobre el entorno que involucra al proceso de la producción, estableciendo adecuados controles y reuniendo una adecuada información que sirva a éste para la toma de decisiones.

Todo sector agropecuario debe hacer uso de la contabilidad, cualquiera que sea la importancia de su explotación, ya que así obtendría una mayor comprensión del resultado económico y a la vez tiene un mejor conocimiento para determinar si debe seguir en su cultivo actual, diversificarlo, combinarlo o arrendar la tierra.



### **6.1.1 Origen de la Información Contable**

La contabilidad tiene una larga historia. El monje Lucas Pacioli, un matemático y amigo de Leonardo Da Vinci, publicó en 1494 la primera descripción conocida de la teneduría de libros por partida doble. (Marim, 2007: 7)

Hoy en día la contabilidad está avanzada tecnológicamente, en Nicaragua hay empresas que trabajan con sistemas computarizados y existen despachos de contadores que prestan el servicio, esto ha permitido un desarrollo significativo.

### **6.1.2 Naturaleza de la Información Contable**

El propósito fundamental de la contabilidad es proporcionar la información financiera sobre una entidad económica. (Marim, 2007: 8)

Quienes toman decisiones administrativas necesitan información financiera de una empresa para ayudarse en la planeación y el control de las actividades de las organizaciones. La información financiera también la requieren personas externas, propietarios, acreedores, inversionistas potenciales, gobierno y el público quienes han proporcionado dinero a las empresas o quienes tienen algún interés en el negocio que pueda servirse de información sobre su posición financiera y resultado de sus operaciones.

Entre los informes contables más importantes y más ampliamente utilizados se encuentran los estados financieros. Los estados financieros son la fuente principal de información financiera para aquellas personas fuera de la organización comercial y también son útiles para la gerencia. Estos estados son muy concisos y muestran la situación financiera del negocio al final de un período y también los resultados de la operación a través de los cuales el negocio llega a esta situación financiera.

### **6.1.3 Características de la Información Contable**

Los registros contables que decidamos llevar, todos ellos deben tener las siguientes características:

a) Deben ser exactos. Los registros contables no pueden contener errores u omisiones. Si ellos suceden, dentro del sistema tiene que existir el mecanismo que permita fácilmente localizarlos y corregirlos.

b) Deben ser sencillos y estar de acuerdo con los objetivos que se quieren alcanzar. Los registros deben ser planeados de forma tal que sean entendibles y puedan ser llevados fácilmente por quien tiene esa responsabilidad y además deben poderse interpretar rápidamente. Si el sistema es complicado, en vez de facilitar la obtención de datos complicará las cosas en forma tal que exigirá un tiempo y esfuerzo que no se justifica.

c) Deben ser completos y brindar la información que se pretende. Si omitimos contabilizar algún dato necesario, los registros prácticamente pierden valor, ya que la información que proporcionan no será de utilidad para la toma de decisiones, o pueden inducirnos a errar la conducción de la empresa.

d) Deben planearse anticipadamente. Previo a su puesta en uso, deben planificarse, para evitar la duplicación de la información y facilitar su agrupación total y también probarse, para estar seguros de que se alcanzarán los fines que se persiguen.

#### **6.1.4 Clasificación de los registros**

Sin perjuicio de la sencillez o complejidad que demos a los registros contables, hay una serie de operaciones que siempre deben realizarse en cada período contable:

Inventarios al comienzo y al final de cada período

Anotación de las operaciones realizadas durante el período

Preparación de los estados financieros (Balance General y Estado de Resultados).

Evidentemente, los registros contables que llevemos pueden ser clasificados en concordancia con las operaciones que anotemos en cada uno de ellos. Las operaciones que se realizan siempre deben ser anotadas en su tiempo oportuno debido a que pueden surgir errores en la clasificación de los registros contables. En las empresas que registran con

oportunidad, sus registros están clasificados con errores no significativos los cuales presentan y dan a conocer las operaciones diarias de la empresa al sistema que genera información.

Los registros que lleva Ostuma Farms son Inventarios al inicio y final de cada periodo y sus operaciones diarias que están anotadas en los comprobantes y estos en el libro Diario y Mayor que facilitan la elaboración de los Estados Financieros.

El señor José Soza registra sus operaciones de manera Informal anotando en un cuaderno sus gastos, los que utiliza para conocer el costo de cada unidad producida.

#### **6.1.5 Utilidad de la Información Contable**

El objetivo final de la contabilidad es la utilización de esta información, su análisis e interpretación. (Marim, 2007: 10)

Si los gerentes inversionistas, acreedores o empleados gubernamentales van a dar uso eficaz a la información contable, también deben tener conocimiento acerca de cómo se obtuvieron estas cifras y lo que ellas significan.

La gerencia necesita estar segura de que la información contable que recibe es exacta y confiable. Esto se logra a través del sistema del control interno de la empresa. Un sistema de control interno comprende todas las medidas que una organización toma con el fin de:

1. Proteger sus recursos contra el despilfarro, el fraude y la ineficiencia.
2. Asegurar exactitud y confiabilidad a la información contable.
3. Asegurar el estricto cumplimiento de las políticas trazadas por la empresa.
4. Evaluar el nivel de rendimiento en los distintos departamentos de la empresa.

En Ostuma Farms y en la Finca del Señor José Soza no se aplica un Sistema de Control Interno, debido a que son Pequeños Productores y una sola persona realiza varias

funciones; Por ejemplo, en Ostuma Farms el contador es el que realiza las compras, firma el cheque y las registra.

#### **6.1.6 Usuarios de la Información Contable:**

- a) **Los Gerentes de Empresa:** Emplean la información contable para fijar metas, desarrollar planes, establecer presupuestos y evaluar posibilidades futuras.
- b) **Los Empleados y los Sindicatos:** Utilizan la información contable para negociar pagos y para planificar y recibir beneficios como cuidado de la salud, seguros, tiempo de vacaciones y pago por jubilación.
- c) **Los Inversionistas y Acreedores:** Utilizan la información contable para estimar las utilidades de los accionistas, para determinar las posibilidades de crecimiento de una empresa y para decir si es buen riesgo de crédito antes de invertir o prestar.
- d) **Las Autoridades Fiscales:** Utilizan la información contable para planificar sus flujos de impuestos, para determinar las responsabilidades financieras de los individuos y de las empresas y para asegurar que las cantidades correctas sean pagadas en el momento oportuno. (Marim, 2007: 11)

En la Empresa Ostuma Farms los usuarios de la información contable son el Gerente de la Empresa que es el accionista mayoritario y quien toma las decisiones y las Autoridades Fiscales o Renta.

En el caso del Señor José Soza no lleva Registros Contables; pero los pocos controles que lleva le son de utilidad para saber si le es rentable su producción.

De acuerdo al tipo de usuarios, se le da diferente utilidad a la información buscando obtener un beneficio presente y futuro.

#### **6.2 Dificultades de la Contabilidad Agropecuaria**

La aplicación de los principios de contabilidad a las actividades agropecuarias plantea una serie de dificultades específicas a este tipo de actividad económica:

Dificultad para identificar los gastos e ingresos familiares de los gastos e ingresos de la empresa.

La actividad agropecuaria depende de ciertos factores difícilmente controlados por el hombre, entre ellos los climáticos.

La valoración del costo de producción de los cultivos en tierra o en proceso depende de la etapa de desarrollo del cultivo.

El consumo directo de producto y la no remuneración monetaria del trabajo diario.

La combinación de la agricultura y la ganadería que dificulta la determinación del costo de las actividades.

Existencia de mano de obra familiar. (Cardozo, 2008: 2)

Estas dificultades afectan a la contabilidad en cuanto a la aplicación de los principios contables y el registro de cada utilidad y operación que se presenta así como las contingencias que puedan surgir en este tipo de empresas según sean cultivos o crianza de animales.

En las empresas agropecuarias es difícil llevar una contabilidad y registros exactos con cifras precisas ya que algunas son estimadas, en las empresas comerciales o industrias no se presentan estas dificultades, sino otras pero que se pueden controlar y medir en términos monetarios.

### **6.3 Sistemas de Contabilidad**

El objetivo de un sistema de contabilidad y tributación agrícola es entregar a los dirigentes y administradores de cada Empresa Campesina una guía para contribuir a la buena gestión de los negocios. (Marim, 2007: 27)

Un sistema de información contable, es la combinación del personal, los registros y los procedimientos que usa un negocio para cumplir con sus necesidades rutinarias de información financiera.

A través de la aplicación de un sistema de contabilidad se puede registrar en forma clara, precisa y oportuna las operaciones tanto comerciales como administrativas que realiza la empresa, controlando las actividades y obtener información actualizada de lo que está pasando para ir tomando decisiones.

En Nicaragua no todos los negocios y empresas llevan un sistema debido a los altos costos que este representa y por falta de conocimiento sobre su utilidad.

Las empresas que en Nicaragua usan sistemas contables y de forma adecuada, de acuerdo con normas y leyes establecidas han tenido grandes avances y han podido obtener buenas utilidades en sus negocios, hasta llegar a invertir en nuevos proyectos. Pero existen quienes llevan la contabilidad de forma inadecuada y han fracasado.

### **6.3.1 Componentes del Sistema de Contabilidad**

Los elementos que componen un sistema de contabilidad son: documentos básicos, libros de registro de las operaciones, catálogo o clasificación de cuentas e instrucciones detalladas sobre la forma de aplicación del sistema.

Si a un sistema contable le faltara uno de los elementos que lo componen la contabilidad estará incompleta y por lo tanto no brindaría información contable precisa, ni confiable, ni oportuna.

Las empresas y su contabilidad dependen de un sistema contable bien diseñado para generar información y medir la rentabilidad obtenida.

### **6.3.1.1 Documentos Básicos**

Existen una infinita variedad de documentos comprobantes o justificantes de las transacciones de cheques, pagarés, facturas, notas de venta, comprobantes de entrega y solicitudes de materiales. (Filcun, 2008: 6)

Estos papeles forman la parte más flexible del sistema de contabilidad. Deben utilizarse sin limitación alguna, ya que tienen una importancia inmensa para fines de comprobación (en contabilidad una anotación por escrito vale mil veces más que un recuerdo guardado en la memoria).

En muchísimos casos es beneficioso preparar esos documentos por duplicado o incluso con más copias, porque una misma información tiene utilidad para varios fines. También es conveniente numerar en serie cada tipo de formularios que se utilicen, ya que ello facilita su registro y control.

Los documentos tienen sus reglas para su diseño, aplicación y registro adecuado, según su variedad y tipo de datos que recolectara para luego ser registrados.

De acuerdo al tipo de empresa los documentos se adecuan a cada una de ellas, según el tamaño, volúmenes de operaciones, y las actividades a las que se dedica.

### **6.3.1.2 Libros de Registros**

Toda empresa y de conformidad con la ley deben llevar registros contables donde llevan todas sus operaciones en orden cronológico, no llevarlas sería violar las leyes y no contar con registros para la contabilidad, ésta no tendrá razón.

En las empresas llevan libros que se adecuen a ella, en algunas necesitan llevarlos todos, otras omiten algunos por no tener la necesidad.

## **Libro Diario**

Es un registro cronológico de las transacciones en que participa la empresa. En él se ingresan todos los hechos económicos de la empresa, en forma de asientos contables, respetando las normas de débitos y créditos. (Filcun, 2008: 8)

Las principales razones de porqué usar un libro diario son:

1. El Libro diario muestra toda la información sobre una transacción en un solo lugar y también proporciona una explicación sobre la transacción.
2. El libro diario otorga un registro cronológico de todos los eventos de la vida de una empresa.
3. Ayuda a prevenir errores.

## **Asiento Contable**

Un asiento diario es el proceso de ingresar la información de alguna transacción al libro diario.

Los siguientes son los elementos de un asiento contable:

1. Fecha: debe indicarse la fecha de la transacción.
2. Nombre de cuentas que se debitan y que se acreditan, las cuentas que se debitan se anotan en primer lugar y en segundo lugar los nombres de las cuentas que se acreditan, considerando una sangría.
3. Valores por los que se cargan

## **Libro Mayor**

Aquel que recoge las informaciones que previamente se anotan en el diario. Es conocido como libro de segundas entradas.



Es el libro oficial, ya que sirve de fuente de información para conformar los estados financieros y la balanza de comprobación.

### **6.3.1.3 Estados Financieros**

"Son los documentos que debe preparar la empresa al terminar el ejercicio contable, con el fin de conocer la situación financiera y los resultados económicos obtenidos en las actividades que realiza una empresa a lo largo de un período". (Marim, 2007: 16)

El propósito fundamental de los estados financieros consiste en ayudar a quienes toman decisiones en la evaluación de la situación financiera, la rentabilidad y las perspectivas futuras de un negocio. Por tanto los gerentes, los inversionistas, los clientes más importantes y los trabajadores tienen un interés directo en estos informes. Cada sociedad prepara estados financieros anuales que se distribuyen a todos los propietarios del negocio.

Clases de Estados Financieros:

Balance General.

Estado de Resultados u operaciones.

Estado de Flujos de Efectivo.

Balance General: El balance general es un documento contable que refleja la situación financiera de un ente económico, ya sea de una organización pública o privada, a una fecha determinada y que permite efectuar un análisis comparativo de la misma; incluye el activo, el pasivo y el capital contable. Se formula de acuerdo con un formato y un criterio estándar para que la información básica de la empresa pueda obtenerse uniformemente, como por ejemplo: posición financiera, capacidad de lucros y fuentes de fondeo.

Los principales criterios que se deben tener presentes respecto a este Estado Financiero son:

El balance está siempre equilibrado. Los activos deben igualar el pasivo más el patrimonio.

Los activos corrientes lo constituye el efectivo, así como aquellos activos que típicamente son agotados o transformados en efectivo durante un período contable en el curso regular de las operaciones.

Los pasivos corrientes serán usualmente pagados dentro de un mismo año. La deuda a largo plazo permanecerá vigente más tiempo, y no será cancelada dentro de un corto período de tiempo.

El Patrimonio puede tomar distintas formas: capital, reservas y ganancias retenidas. Las ganancias retenidas no existen en la forma de efectivo. Estas ganancias se distribuyen a través de los activos de la firma.

El balance muestra la situación de la empresa en un momento dado de tiempo, cambia por tanto, para diferentes momentos en que éste se elabore.

Estado de Resultado: El Estado de Resultado es aquel que resume las operaciones de la empresa derivados de sus actividades económicas, de comprar y vender o proveer servicio durante un período de tiempo.

Está compuesto por tres grupos de cuentas, que son: Ingresos, Costos y Gastos

Características útiles en la elaboración del estado de resultados:

El Estado de Resultado contiene los ingresos y gastos incurridos por la empresa en un período particular de tiempo.

Debe contener el mayor detalle posible para fines de administración interna.

Cualquier ingreso o egreso extraordinario debe ser acompañado de las notas explicativas respectivas.

El Estado de Resultado es como una tarjeta de reporte: no solo dice como le fue a la empresa, sino también el porqué de sus resultados.

Estado de Flujo de Efectivo: Este muestra el movimiento del efectivo que entra y que sale al negocio, por medio de una lista de las fuentes de ingreso de efectivo y los usos (desembolsos) del mismo (Marim, 2007: 21)

Este difiere de un estado de pérdidas y ganancias en que resume las operaciones del negocio que abarcan ingresos y egresos de caja sin considerar su relación con las actividades que producen utilidades y al proceso de equilibrar los ingresos y los costos.

Este estado también suministra una base para estimar las futuras necesidades del efectivo, además de facilitar el análisis de las fuentes de fondo originado en las empresas y sus usos.

Los Estados Financieros que presenta Ostuma Farms, son el Balance General y el Estado de Resultado.

El Señor José Soza al no llevar contabilidad no elabora ningún estado financiero.

#### **6.3.1.4 Catálogo de Cuentas**

Contiene todas las cuentas que se estima serán necesarias al momento de instalar un sistema de contabilidad. Debe contener la suficiente flexibilidad para ir incorporando las cuentas que en el futuro deberán agregarse al sistema. (Icfa, 2007: 9)

Es el arreglo cuidadoso y la enumeración de todas las cuentas del mayor general que se han de necesitar para el registro de las operaciones. Esa enumeración de cuentas se denomina plan o catálogo de cuentas.

La preparación de dicho catálogo ayuda a organizar en forma lógica el libro mayor y además sirve como guía al contador.

No existe un plan único de cuentas de aplicación generalizada en todas las empresas. Se debe elaborar en cada caso, tomando en cuenta no solo a la actividad a la que se dedica la empresa, sino también la estructura de ella y el tipo de información que se desea obtener.

El plan o catálogo se elabora generalmente disponiendo las cuentas en el mismo orden en el que aparecerán en los estados financieros, poniendo en primer lugar las partidas que figuran en el balance general y luego las que se reflejan en el estado de resultados. **Ver anexo 2**

#### **6.3.1.5 Manual de Instrucciones**

No es lógico pensar que un sistema de contabilidad puede funcionar por sí mismo. Ni puede esperarse tampoco que siempre sea posible consultar en caso de duda a la persona que lo creó. Por eso son parte indispensable en todo sistema de contabilidad instrucciones detalladas para su funcionamiento (Icafa, 2007:10).

Un manual de instrucciones debe comprender, por lo menos, lo siguiente:

Un catálogo de cuentas, con sus títulos completos en su debido orden, con la información adecuada acerca de dónde proceden los asientos y cómo y cuándo deben hacerse.

Una lista de todos los formularios y registros que se usarán con muestras de cada uno e instrucciones sobre su uso.

Rutina detallada y procedimientos que se deben seguir en todas las fases importantes de las operaciones.

Detalle de los deberes de cada persona, con especificación de los lugares y los momentos en que deben cumplirse tales deberes.

#### **6.3.1.6 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados**

Los principios de contabilidad generalmente aceptados son reglas y procedimientos contables utilizados en la preparación de los estados financieros. (Marim, 2007: 11)

**Período Contable:** Espacio de tiempo al que corresponde un estado de resultados. La mayoría de los informes financieros tienen un periodo contable de un año, pero los estados financieros se pueden preparar trimestralmente y también mensualmente.

**Principio de Realización:** Determina cuando se debe asentar el ingreso en los registros contables. El ingreso se realiza cuando se prestan los servicios a los clientes o cuando se venden o se despachan las mercancías a los clientes.

**Principio de Consistencia:** Este principio significa que una vez que una compañía haya adoptado un método contable particular debe seguir usándolo constantemente más que cambiarlo año tras año.

**Principio de Empresa en Marcha:** Un supuesto de que una entidad comercial continua operando indefinidamente y así llevar a cabo sus objetivos propuestos.

**Principio de Revelación:** Los estados financieros deben revelar toda la información importante y relevante acerca de la posición financiera y los resultados de operación de una empresa.

**Principio de Costo:** Indica que la evaluación de los activos en el balance general debe basarse en el costo histórico y no en el valor corriente del mercado.

**Principio de Objetividad:** Otra razón para utilizar el costo y no los valores actuales de mercadeo para contabilizar los activos radica en la necesidad de tener una base definida de evaluación, fundamentada en hechos reales.

## **6.4 Contabilización de operaciones**

### **Contabilización de dos manzanas de Lechuga.**

La Empresa Ostuma Farms se encuentra ubicada en el Km 142 ½ carretera Matagalpa-Jinotega. Producen principalmente variedades de lechuga, también otros vegetales como tomate, brócoli, coliflor, puerro.

La Empresa Ostuma Farms inicia las operaciones de un nuevo ciclo productivo en el mes de enero, se planean sembrar dos manzanas de lechugas y cuenta con los siguientes saldos iniciales. **Ver anexo 15**

<b>Activo</b>		<b>Pasivo</b>	
Caja	C\$ 3,000.00	Proveedores	C\$ 2,530.00
Banco	200,000.00	Capital Social	802,200.00
Terreno	210,000.00		
Equipo de Transporte	238,000.00		
Muebles y Equipo de Oficina	25,000.00		
Construcciones e Instalaciones	40,500.00		
Maquinaria, Implementos y Equipo	88,230.00		

de Producción

1. El 20 de Diciembre se compran Insumos a Casa RAMAC: 6 litros Carbendazin C\$170.00 c/u, 2 litros Calnex C\$260.00 c/u, 2 litros Metalozato C\$350.00 c/u, 80 kilos Terbufos C\$48 c/u, 38 litros. Vidate C\$420.00 c/u, 70 sobres Amistar C\$400.00 c/u, 60 Kilos Manzate C\$170.00 c/u, 16 litros. Vexter C\$140.00 c/u, 30 quintales Fertilizante 20-5-20 C\$560.00 c/u, 20 quintales Urea C\$400.00 c/u, 22 quintales Lombrihumo C\$85.00 c/u; todo esto por un monto de C\$89,150.00, el pago se efectuó mediante el cheque número 00001 registrando 80% de contado y 20% de crédito. Los documentos primarios utilizados para registrar la entrada de insumos al inventario de materiales y suministros es la solicitud de compra, orden de compra, tarjeta kárdex, factura de compra, solicitud de cheque y el comprobante de pago. **Ver Anexos 3 y 4**

<b>ASIENTO N° 1</b>					
<b>FECHA</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
20/Dic./08	105	Inventario de Materiales y Suministros		C\$89,150.00	
	105.1	Amistar	28,000.00		
	105.2	Calnex	520.00		

	105.3	Carbendazin	1,020.00		
	105.4	Fertilizante 20-5-20	16,800.00		
	105.5	Lombrihumo	1,870.00		
	105.6	Manzate	10,200.00		
	105.7	Metalozato	700.00		
	105.8	Terbufos	3,840.00		
	105.9	Urea	8,000.00		
	105.10	Vexter	2,240.00		
	105.11	Vidate	15,960.00		
	101	Banco			C\$69,893.60
	101.1	BANPRO Cta. Cte.	69,893.60		
	200	Proveedores			17,830.00
	203	IR por pagar			1,426.40
	203.2	IR 2%	1,426.40		
	Contabilizando compra de Insumos,				

2. El 22 de diciembre se compran 30 paquetes de semilla a C\$147.00 C/U para un monto total de C\$4,410.00 Esta semilla se compra en casa comercial Jonyseed en Estados Unidos. Los documentos que soportan esta operación son Kardex, comprobante de pago, solicitud de cheque y factura de compra. **Ver anexo 5**

ASIENTO N° 2					
FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
22/Dic/08	105	Inventario de Materiales y Suministros		C\$4,410.00	
	105.12	Semillas	4,410.00		
	101	Banco			C\$4,321.80
	101.1	BANPRO Cta. Cte.	4,321.80		
	203	IR por Pagar			88.20
	203.2	IR 2%	88.20		
	Contabilizando compra de semilla				

3. El 01 de Enero se envía la MP (insumos) a vivero. 1 litro Carbendazin, C\$170.00, 1 litro Calex C\$260.00, 1 litro Metalozato C\$350.00, 16 quintales Lombrihumo C\$85.00 C/U, 26 paquetes de semilla C\$ 147.00 C/U. con un costo total de C\$5,962.00. El documento utilizado es la salida de bodega, tarjeta Kardex. **Ver anexo 6**

ASIENTO N° 3					
FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
01/Ene/09	107	Producción en proceso		C\$5,962.00	
	107.1	Vivero	5,962.00		
	105	Inventario de Materiales y Suministros			C\$5,962.00
	105.2	Calex	260.00		
	105.3	Carbendazinc	170.00		
	105.5	Lombrihumo	1,360.00		
	105.7	Metalozato	350.00		
	105.12	Semilla	3,822.00		
		Contabilizando envío de MP a vivero.			



4. El 10 de Enero se realiza el envío de los materiales para la preparación del suelo. 60 kilos Terbufos C\$48.00 c/u, 28 litros Vidate C\$ 420.00 c/u, 3 litros Carbendazinc C\$170.00 c/u, 60 sobres Amistar C\$400.00 c/u, 40 kilogramos Manzate C\$170.00 c/u, 8 litros Vexter C\$ 140.00 c/u, 26 quintales Fertilizante 20-5-20 C\$ 560.00 c/u, 16 quintales Urea C\$ 400.00 c/u, con un costo total de C\$ 68,030.00. El documento que se utilizo es la salida de bodega, tarjeta Kardex. **Ver anexo 7**

ASIENTO N° 4					
FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
10/Ene/09	107	Producción en Proceso		C\$68,030.00	
	107.2	Trasplante	68,030.00		
	105	Inventario de Materiales y Suministros			C\$68,030.00
	105.1	Amistar	24,000.00		
	105.3	Carbendazinc	510.00		
	105.4	Fertilizante 20-5-20	14,560.00		
	105.6	Manzate	6,800.00		
	105.8	Terbufos	2,880.00		
	105.9	Urea	6,400.00		
	105.10	Vexter	1,120.00		
	105.11	Vidate	11,760.00		
		Contabilizando envio de materiales para preparación de suelo.			

5. La empresa inicia el ciclo productivo. Se registra la mano de obra para el vivero, conformada por dos personas que ganan C\$2,320.00 c/u mensual; se les deduce el 4.25% de INSS además se incluyen las prestaciones sociales como vacaciones y aguinaldo. El documento que soporta esta operación es la planilla de pago de Producción y el comprobante de diario. **Ver anexo 8**

ASIENTO N° 5					
FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
10/Ene/09	107	Producción en Proceso		C\$5,827.84	
	107.1	Vivero	5,827.84		
	207	Nómina por Pagar			C\$5,827.84
		Contabilizando la nómina del vivero			

6. Los CIP de vivero, corresponden a la depreciación mensual de la Maquinaria, Implementos y Equipo de Producción que se utilizan en el vivero y suman un monto de: C\$104.17. El documento soporte es la tabla de depreciación. **Ver anexo 9**

ASIENTO N° 6					
FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
11/Ene/09	108	Costos Indirectos de Producción		C\$104.17	
	108.1	Vivero	104.17		
	120	Depreciación de Maquinaria, Implementos y Equipo de Producción.			C\$104.17
		Contabilizando los CIP del Vivero			

7. Se envían los Costos Indirectos de Producción a vivero. El documento que soporta esta operación es un Comprobante de Diario.

ASIENTO N° 7					
FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
11/Ene/09	107	Producción en Proceso		C\$104.17	
	107.1	Vivero	104.17		
	108	Costos Indirectos de Producción			C\$104.17
	108.1	Vivero	104.17		
		Contabilizando el envío de los CIP a la producción			

8. A los 25 días de iniciado el ciclo productivo, se trasladan todos los costos del vivero a la plantación. El documento soporte de esta operación es un Comprobante de Diario.

ASIENTO N° 8					
FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
25/Ene/09	107	Producción en Proceso		C\$11,894.01	
	107.2	Trasplante	11,894.01		
	107	Producción en Proceso			C\$11,894.01
	107.1	Vivero	11,894.01		
		Contabilizando el traspaso de los costos del vivero a la plantación.			

9. Como la producción de lechugas dura 2 meses, se realiza compra de insumos para un segundo vivero; se necesitaran 10qq de Lombrihumo. Que suman C\$850.00. los documentos soportes de esta operación son factura de compra, solicitud de materiales, comprobante de pago, solicitud de cheque.

ASIENTO N° 9					
FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
25/Ene/09	105	Inventario de Materiales y Suministros		C\$850.00	
	105.5	Lombrihumo	850.00		
	101	Banco			C\$850.00
	101.1	BANPRO Cta. Cte.	850.00		
		Contabilizando compra de insumos para otro vivero			

10. Se envió el Lombrihumo al segundo vivero. Los documentos soportes de esta operación son comprobante de diario, vale de salida de bodega, tarjeta kárdex.

ASIENTO N° 10					
FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
26/Ene/09	107	Producción en Proceso		C\$850.00	
	107.1	Vivero 2	850.00		
	105	Inventario de Materiales y Suministros			C\$850.00
	105.5	Lombrihumo	850.00		
		Contabilizando el envío del lombrihumo al vivero 2			

11. El costo incurrido en mano de obra en plantación para ocho personas se calcula en C\$18,560.00 mensuales, se les deduce el 4.25% de INSS además se incluyen las prestaciones sociales como vacaciones y aguinaldo. El documento soporte utilizado es la planilla de pago de Producción. **Ver anexo 8**

ASIENTO N° 11					
FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
30/Ene/09	107	Producción en Proceso		C\$23,311.36	
	107.2	Trasplante	23,311.36		
	207	Nómina por Pagar			C\$23,311.36
		Contabilizando mano de obra de la plantación.			

12. Los CIP de la plantación corresponden a la depreciación mensual de la Maquinaria, implementos y Equipo de Producción utilizada en la plantación que suman un monto de: C\$906.33. El documento soporte para esta operación es la tabla de depreciación. **Ver anexo 9**

ASIENTO N° 12					
FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
30/Ene/09	108	Costos Indirectos de Producción		C\$906.33	
	108.2	Trasplante	906.33		
	120	Depreciación de Maquinaria, Implementos y E. P.			C\$906.33
		Contabilizando los CIP de la plantación.			

13. Se envían los CIP de la plantación a la producción en proceso. Documento soporte de esta operación es el comprobante de diario.

<b>ASIENTO N° 13</b>					
<b>FECHA</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
30/Ene/09	107	Producción en Proceso		C\$906.33	
	107.2	Trasplante	906.33		
	108	Costos Indirectos de Producción			C\$906.33
	108.2	Trasplante	906.33		
		Contabilizando el envío de los CIP a la producción			

14. Se registra mano de obra y Costos Indirectos de Producción del segundo vivero. Los documentos soportes de esta operación son planilla de pago de Producción, comprobante de diario. **Ver anexo 10**

<b>ASIENTO N° 14</b>					
<b>FECHA</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
01/Feb/09	107	Producción en Proceso		C\$5,932.01	
	107.1	Vivero 2	5,161.77		
	108	Costos Indirectos de Producción		104.17	
	108.1	Vivero 2	104.17		
	207	Nómina por Pagar			C\$5,827.84
	108	Costos Indirectos de Producción			104.17
	108.1	Vivero 2	104.17		
	120	Depreciación de Maquinaria, Implementos y Equipo de Producción			104.17
		Contabilizando la mano de obra y los CIP del segundo Vivero			

15. A la plantación se le registra el otro mes de mano de obra y Costos Indirectos de Producción. Los documentos soportes son el comprobante de diario y la planilla de pago de producción.

<b>ASIENTO N° 15</b>					
<b>FECHA</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
14/Feb/09	107	Producción en Proceso		C\$24,217.69	
	107.2	Trasplante	21,136.73		
	108	Costos Indirectos de Producción		906.33	
	108.2	Trasplante	906.33		
	207	Nómina por Pagar			C\$23,311.36
	108	Costos Indirectos de Producción			906.33
	108.2	Trasplante	906.33		
	120	Depreciación de Maquinaria, Implementos y Equipo de Producción			906.33
		Contabilizando mano de obra y CIP del segundo mes a la plantación			



16. Se realiza el envío de todos los costos a producción terminada para determinar el costo total y el costo unitario.

<b>ASIENTO N° 16</b>					
<b>FECHA</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
28/Feb/09	106	Producción Terminada		C\$128,359.39	
	106.1	Lechugas	128,359.39		
	107	Producción en Proceso			C\$128,359.39
	107.2	Trasplante	128,359.39		
		Contabilizando la Producción Terminada			

17. Se paga la planilla de producción. Contabilizando dos meses. Documentos soportes planilla de pago de producción, solicitud de cheque, comprobante de pago. **Ver anexo 11**

<b>ASIENTO N° 17</b>					
<b>FECHA</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
28/Feb/09	207	Nómina por Pagar		C\$58,278.40	
	101	Banco			C\$52,130.40
	101.1	BANPRO Cta. Cte.	52,130.40		
	203	IR por Pagar			1,972.00
	203.1	Retenciones Salarios	1,972.00		
	204	Aportaciones por Pagar			4,176.00
		Contabilizando la planilla de Producción			

18. Terminado el ciclo productivo, se vende toda la producción, con un margen de ganancia del 85%; se sembraron 78,000 unidades pero la producción tiene una pérdida del 7%. El precio de venta es de C\$3.25 la unidad. Los Documentos soportes de esta operación son factura de venta y comprobante de diario. **Ver anexo 13**

<b>ASIENTO N° 18</b>					
<b>FECHA</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
07/Mar/09	410	Costo de Venta		C\$128,359.39	
	100	Caja		228,682.35	
	100.2	Caja General	228,682.35		
	104	Anticipo IR		7,072.65	
	106	Producción Terminada			C\$128,359.39
	106.1	Lechugas	128,359.39		
	400	Venta			235,755.00
	400.1	Venta al Contado	235,755.00		
		Contabilizando la venta de toda la Producción			

19. Se efectuó depósito en el banco. Documentos soportes minuta de depósito, comprobante de diario.

<b>ASIENTO N° 19</b>					
<b>FECHA</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
07/Mar/09	101	Banco		C\$228,682.35	
	101.1	BANPRO Cta. Cte.	228,682.35		
	100	Caja			C\$228,682.35
	100.2	Caja General	228,682.35		
		Contabilizando depósito en el Banco.			

20. Se paga planilla administrativa. Contabilizamos dos meses. Los documentos soportes son la planilla de pago administrativa, solicitud de cheque, comprobante de pago.

<b>ASIENTO N° 20</b>					
<b>FECHA</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	500	Gastos de Administración		C\$55,264.00	
	500.1	Sueldos	55,264.00		
	501	Gastos de Venta		18,840.00	
	501.1	Sueldos	18,840.00		
	101	Banco			C\$64,894.84
	101.1	BANPRO Cta. Cte.	64,894.84		
	203	IR por Pagar			3,899.16
	203.1	Retenciones Salarios	3,899.16		
	204	Aportaciones por Pagar			5,310.00
		Contabilizando el pago de la planilla administrativa correspondiente a dos meses.			

21. Se contabilizan los gastos de Administración y Venta. Documento soporte comprobante de diario y recibos de los servicios.

ASIENTO N° 21					
FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
	500	Gastos de Administración		C\$4,230.00	
	500.2	Servicio Telefónico	1,200.00		
	500.3	Servicio Eléctrico	1,030.00		
	500.4	Papelería	2,000.00		
	501	Gastos de Venta		3,900.00	
	501.2	Servicio Telefónico	1,000.00		
	501.3	Servicio Eléctrico	900.00		
	501.4	Papelería	2,000.00		
	206	Gastos Acumulados por Pagar			C\$8,130.00
		Contabilizando Gastos de Administración y Venta.			

22. Cancelamos los servicios de Teléfono y Luz. Los documentos soportes de esta operación son los recibos de los servicios, solicitud de cheque, comprobante de pago.

<b>ASIENTO N° 22</b>					
<b>FECHA</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
07/Mar/09	206	Gastos Acumulados por Pagar		C\$8,130.00	
	101	Banco			C\$8,130.00
	101.1	BANPRO Cta. Cte.	8,130.00		
		Contabilizo el pago de Servicios Básicos			

23. Se realiza el pago de la retención. Solo se declaran 3 quincenas. Documentos utilizados en esta operación son formato de la renta, solicitud de cheque, comprobante de pago.

<b>ASIENTO N° 23</b>					
<b>FECHA</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	203	IR por Pagar		C\$5,917.97	
	101	Banco			C\$5,917.97
	101.1	BANPRO Cta. Cte.	5,917.97		
		Contabilizando pago de retenciones			

24. Contabilizar depreciaciones de Equipo de Transporte a 20 años; Muebles y equipo de Oficina a 5 años; Construcciones e Instalaciones a 10 años. El documento soporte es la tabla de depreciaciones y el comprobante de diario. **Ver anexo 12**

<b>ASIENTO N° 24</b>					
<b>FECHA</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	121	Gastos por Depreciación		C\$3,491.68	
	114	Depreciación Acumulada de Equipo de Transporte			C\$1,983.34
	116	Depreciación Acumulada de Muebles y Equipo de Oficina			833.34
	118	Depreciación Acumulada de Construcción e Instalación			675.00
		Contabilizando las depreciaciones correspondientes a los meses de producción.			

## **7. Comparación de Costos de Producción de Lechugas en la empresa Ostuma Farms y en la Finca del Señor José Soza**

Entrevista realizada a Ostuma Farms y al señor José Soza.

Empresa Ostuma Farms.

Los vegetales de Ostuma Farms. Son producidos en montañas de origen volcánico en la zona de Sta. María de Ostuma, Matagalpa a 1400 metros de altura, bajo un clima fresco e ideal para el cultivo hortícola.

Ostuma Farms, en asociación con productores de la zona, a quienes capacitamos y apoyamos producimos principalmente variedades de lechugas, también producimos otros vegetales como tomate, brócoli, coliflor, puerro, etc. Con el objetivo de brindarle al consumidor nicaragüense mejores opciones en la preparación de sus comidas, ensaladas, bocas y sándwiches.

Somos una mediana empresa agrícola en crecimiento, integrada verticalmente y con la misión de servirle a usted, mediante la producción, distribución y abastecimiento de hortalizas y vegetales frescos, sin interrupción todo el año dándole un servicio de calidad especializado y personal.

Producimos nuestras hortalizas con prácticas orgánicas enfatizando la producción eco amigable y de esta forma proteger el medio ambiente y protegerlo a usted.

Somos una empresa con responsabilidad social, no utilizamos mano de obra infantil y regalamos nuestros excedentes de producción a albergues de niños y ancianos.

Somos innovadores, tenemos hortalizas, gourmet, producimos una gran diversidad de ellas y nos mantenemos en permanente investigación y desarrollo de nuevos productos con el objetivo de darle a nuestros clientes alternativas para la preparación de sus comidas.

Garantizamos su salud

Nuestros vegetales, así como nuestras lechugas son regadas con agua de manantial que brota de la montaña libre de contaminación, garantizándole así su salud.

Nuestros productos a diferencia de otros Nacionales e Importados, vienen directos de la huerta, frescos, crujientes y de mejor calidad.

Esta empresa al mismo tiempo que nos garantiza productos de calidad y con buena higiene, también brinda empleo a las personas de la comunidad ayudando a disminuir el desempleo en un porcentaje mínimo en nuestro municipio.

Finca del Señor José Soza

El señor José Soza es un pequeño productor agrícola, las lechugas producidas en su finca no cuentan con todas las técnicas necesarias para obtener un producto de alta calidad; debido a que las condiciones atmosféricas no son favorables para el buen desarrollo de éstas, los suelos son de mala calidad para el cultivo de este producto, así mismo no cuenta con capital económico para realizar todas las aplicaciones necesarias que requiere el suelo, porque son muy costosas y no están a su alcance.

Las lechugas son vendidas de manera informal en mercados abiertos e informales en el campo y la ciudad. Son productos no procesados.

Cabe señalar que los caminos de penetración a la finca están en malas condiciones, principalmente para el traslado de hortalizas que son productos muy delicados; es decir que esto hace que pierdan su calidad por que se maltratan.

La producción de lechugas es interrumpida por el cultivo de otras hortalizas es decir que no se producen lechugas todo el año.

Realizamos esta entrevista con el propósito de conocer aspectos importantes sobre el registro y sentamiento de los costos de producción de Lechugas, puesto que este contenido forma parte de nuestro seminario de graduación. **Ver anexo 1**

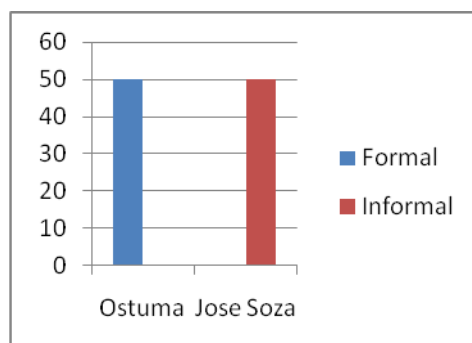


### 1. ¿Cuánto tiempo lleva la Empresa en el Mercado?

Ostuma Farms ha producido y distribuido sus hortalizas durante 10 años, en los que han crecido sus niveles de producción, ha mejorado la calidad de sus productos y tecnificado su producción.

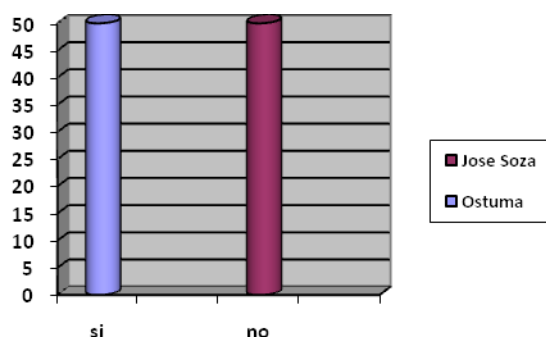
El señor José Soza lleva 3 años produciendo hortalizas.

### 2. ¿Qué tipo de contabilidad lleva en su Empresa?



Ostuma Farms corresponde a un 50% de las empresas que llevan contabilidad formal según lo dictan las leyes fiscales de nuestro país y el señor José Soza, es el otro 50% que lleva sus registros de manera informal.

### 3. ¿Tiene la Empresa un Sistema Contable?



Ostuma Farms si tiene un sistema contable, es llevado manualmente por el contador de la empresa Lic. Norman Soza y está compuesto por los documentos de registro, libros

contables, catálogo de cuentas aunque actualmente se encuentra desactualizado con respecto a algunas cuentas que no han sido incorporadas y el manual de instrucciones que no poseen ni el manual de funciones.

El señor José Soza no cuenta con un sistema contable porque sus registros son informales y no lleva contabilidad, por lo que no lleva libros, ni registros contables, no elabora Balances ni Estado de Resultado; solo lleva un cuaderno donde anota sus gastos e insumos que utiliza en cada producción de hortalizas.

#### **4. ¿Qué Documentos de Registro utiliza la empresa?**

Ostuma Farms utiliza Comprobante de Diario, Comprobante de Pago, Planilla, Entrada de Bodega, Salida de Bodega, Recibo de Caja, Solicitud de Compra, Formato de Inventario, Factura de Venta, Control de Campo. **Ver anexos**

José Soza no utiliza ningún documento formal para registrar operaciones contables. Solo el cuaderno de apuntes y las facturas de compra, que son guardadas solo por algunos meses.

Los formatos, son los documentos que sirven de base para registrar las operaciones comerciales de una empresa, es por ello que se debe tener un especial cuidado en el momento de elaborarlos. (Gómez, 2001: 1)

Los documentos Básicos sirven de soporte de las operaciones y permiten proteger los recursos de la Empresa y dar confiabilidad a los datos presentados en los informes financieros.

#### **5. ¿Cuáles son los reportes utilizados para el control de lechugas?**

En Ostuma Farms utilizan los siguientes reportes:

Conteo en vivero en el momento de siembra.

Conteo de plántulas al momento de envío de plántulas al campo.

Reporte de conteo al momento de trasplante.

Reporte de conteo al momento de corte.

Conteo al momento de envío a los supermercados.

En la finca del productor José Soza no utilizan ningún tipo de reporte.

#### **6. ¿Qué libros de registro contable lleva la empresa?**

De acuerdo al Código de Comercio de Nicaragua es obligación legal llevar libros contables para el registro de las operaciones económicas que realizan las empresas.

Ostuma Farms lleva libro diario, libro mayor y libro de actas.

José Soza no lleva ningún libro de registro contable.

#### **7. ¿Qué tipo de impuestos declara la Empresa?**

IVA (Impuesto al valor agregado); Ostuma Farms y el señor José Soza, argumentan que según el artículo 126 de la ley de equidad fiscal se encuentran exonerados, por lo que no son retenedores de este impuesto, por tanto al momento de la contabilización no lo toman en cuenta como una partida separada que se deba detallar.

Es el clásico tributo al consumo que grava la enajenación e importación de bienes, la prestación de servicios y el otorgamiento del uso o goce de bienes. (Báez, 2007: 525)

IR (Impuesto sobre la Renta), Ostuma Farms está sujeta a la declaración de este impuesto. El señor José Soza no paga IR.

Es el gravamen fiscal que afecta la renta neta originada en Nicaragua de toda persona natural o Jurídica, residente o no en el país. Renta neta o renta gravable es la que resulta de aplicar a los ingresos brutos las deducciones permitidas por la ley. (Báez, 2007: 545)

Para la Dirección General de Ingresos este es el tributo de mayor interés, ya que de ello depende el funcionamiento y desarrollo de las políticas y planes económicos del gobierno de nuestro país.

## **8. ¿Cuenta la Empresa con un Catálogo de Cuentas para clasificar las operaciones contables?**

Ostuma Farms cuenta con un catálogo de cuentas, pero el que están utilizando se encuentra un poco desactualizado, no contiene todas las cuentas.

El Productor José Soza no lleva contabilidad.

Sin importar la naturaleza de la empresa es indispensable la creación de un plan que contenga una lista detallada de las cuentas funcionales y que permite un registro adecuado de las operaciones. (Narváez, 2005: 53)

## **9. ¿Qué método utilizan para depreciar los activos?**

Ostuma Farms utiliza el Método de Línea Recta para depreciar sus Activos, ya que este es el que autoriza la Dirección General de Ingresos; este método consiste en determinar el costo del bien adquirido, restarle el valor residual y dividirlo entre el número de años que se estima tenga de vida útil.

Mientras que en la Finca del productor José Soza no utiliza ningún tipo de método para depreciar sus activos.

La depreciación debe hacerse empleando los criterios de tiempo y productividad, mediante uno de los siguientes métodos: línea recta, suma de los dígitos de los años, saldos decrecientes, número de unidades producidas o número de horas de funcionamiento. (Núñez, 2007: 1)

La decisión de utilizar cualquiera de los métodos existentes corresponde a la dirección de cada una de las empresas. Los activos sujetos a depreciación son: edificios, maquinaria agrícola, equipos de riego, equipos de oficina, equipo de transporte. Estos se deprecian ya que no tienen el mismo valor en el transcurso del tiempo.

#### **10. ¿Sus empleados tienen derecho a prestaciones sociales?**

En Ostuma Farms les pagan Vacaciones, Aguinaldo, Horas Extras, Viáticos solamente a los trabajadores de la planilla administrativa porque viajan a diario, los trabajadores de la planilla de producción son pobladores de la zona donde está ubicada la empresa.

El señor José Soza sólo utiliza mano de obra de obreros que habitan en lugares aledaños a la finca, además solo son contratados de manera temporal por lo que no paga vacaciones ni aguinaldos.

#### **11. ¿Requiere de Financiamiento Externo para adquirir la Materia Prima?**

Ostuma Farms trabaja con capital propio, en sus años de funcionamiento no ha requerido de financiamiento alguno.

El Productor José Soza no utiliza financiamiento debido a que su inversión en la producción de lechugas es poca.

El financiamiento es una manera de conseguir capital para brindarle a las empresas una economía estable y eficiente.

## **V CONCLUSIONES**

1. La lechuga es un cultivo temporal, su producción se realiza a través de siembras escalonadas, el ciclo de producción dura aproximadamente 65 días en los que permanece 25 días en vivero y el resto en el campo luego de ser trasplantada.
2. Los principales costos que se incurren en la producción de Lechuga son: semilla, insumos, fertilizantes, herbicidas, fungicidas, abono orgánico, mano de obra, costos indirectos de producción como depreciaciones.
3. Para contabilizar los costos de producción de Lechuga se trasladan los datos originados por las operaciones a los comprobantes que alimentan el Sistema de Información Contable y posteriormente se elaboran los Estados Financieros para la toma de decisiones.
4. La Empresa Ostuma Farms presenta costos más elevados de los insumos y mano de Obra, pero obtiene un mayor rendimiento debido a la calidad del producto, mientras que en la Finca del Productor José Soza se incurren en menores costos de producción, pero obtiene un menor rendimiento por cada manzana cultivada.

## **VI BIBLIOGRAFÍA**

**Araiza, Javier** (2003). Horticultura doméstica, 1era edición, Editorial Trillas, S.A. de C.V.; 85 pág.

**Báez, Teódulo** (2007) Todo sobre Impuestos en Nicaragua. Nicaragua, 672 Pág.

**Cardozo, Adela Dennis** (2008).

<http://contabilidadagropecuaria.blogspot.com/2008/03/dificultades-de-la-contabilidad.html>

**Filcun Coronado, Juan** (2008). <http://www.mailxmail.com/curso-conocimientos-básicos-contabilidad/principales-registros-sistemas-contable>.

**García Colin, Juan** (2007) Contabilidad de Costos, 7 ma edición, Editorial McGraw Hill, México, 300 Pág.

**Gómez, Giovanni** (2001) Formatos

[WWW,Gestropolis.Com/Canales/Financieros/Articulos/14/Soportes.Htm](http://WWW.Gestropolis.Com/Canales/Financieros/Articulos/14/Soportes.Htm)

**Hernández, Domingo** (2005). Contabilidad de Costos, Ed. Msc. Gran Hill- Bogotá Colombia 1997.

**Icafa,** (2007). Sistema Contable, Lima Ed. Instituto de Investigación El Pacífico, 95 Pág.

**Marim, Jessica** (2007)

<http://www.monografias.com/Trabajos40/contabilidad-agraria/contabilidad-agraria.Shtml>.

**Muñoz, Carlos** (2008) Cultivo de Lechugas, 1ra edición, Lima-Perú 150 Pág.

**Narváez Sánchez, Andrés** (2005) Contabilidad de Costos, 1ra edición, Managua, Nicaragua.

**Núñez Arroyo, Rosa Martha** (2007) Depreciación

[WWW.Monografias.com/trabajos15/deprec-fiscal/deprec-fiscal7shtml](http://WWW.Monografias.com/trabajos15/deprec-fiscal/deprec-fiscal7shtml).

**VII Anexos**



## **Anexo 1**

### **Entrevista**

Somos estudiantes del quinto año de la carrera de Contabilidad Pública y Finanzas de la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua CUR Matagalpa. Realizamos esta entrevista con el propósito de conocer aspectos importantes sobre el registro y sentamiento de los costos de producción de Lechugas, puesto que este contenido forma parte de nuestro seminario de graduación.

Agradecemos su colaboración.

Dirigida a: los Contadores

Nombre de la Empresa o Finca:

1. ¿Cuánto tiempo lleva la empresa en el Mercado?
2. ¿Qué tipo de Contabilidad lleva en su Empresa?

Formal\_\_\_\_\_ Informal\_\_\_\_\_

3. ¿Tiene la Empresa un Sistema Contable?
4. ¿Qué documentos de registro utiliza la Empresa?
5. ¿Cuáles son los reportes utilizados para el control de lechugas?
6. ¿Qué libros de registro contable lleva la empresa?
7. ¿Qué tipo de Impuestos declara la empresa?
8. ¿Cuenta la Empresa con un Catálogo de Cuentas para clasificar las operaciones contables?
9. ¿Qué método utilizan para depreciar los activos?
10. ¿Sus empleados tienen derecho a prestaciones sociales?
11. ¿Requiere de Financiamiento Externo para adquirir la materia prima?

## Anexo 2

### Catálogo de Cuentas

#### Ostuma Farms

#### Carretera Matagalpa-Jinotega KM 142 ½

<b>1</b>				<b>ACTIVO</b>
	<b>10</b>			<b>Activo Corriente</b>
		100		Caja
			100.1	Caja Chica
			100.2	Caja General
		101		Banco
			101.1	BANPRO Cta. Cte.
		102		Cuentas por Cobrar
			102.1	Cuentas por Cobrar Cliente
			102.2	Reservas para cuentas Incobrables
		103		IVA Acreditable
		104		Anticipo IR
		105		Inventario de Materiales y Suministros
			105.1	Amistar
			105.2	Calex
			105.3	Carbendazinc
			105.4	Fertilizante 20-5-20
			105.5	Lombrihumo
			105.6	Manzate
			105.7	Metalozato
			105.8	Terbufos
			105.9	Urea
			105.10	Vexter
			105.11	Vidate
			105.12	Semillas
		106		Almacén de Productos Terminados
			106.1	Lechugas
			106.2	Otras Hortalizas
		107		Producción en Proceso
			107.1	Vivero
			107.2	Trasplante
		108		Costos Indirectos de Fabricación
			108.1	Vivero
			108.2	Trasplante

	<b>11</b>			<b>Activos No Corrientes o Fijos</b>
		110		Terrenos
			110.1	Terrenos Cultivables
		111		Plantaciones
		112		Fomento
		113		Equipo de Transporte
		114		Depreciación Acumulada de Equipo de Transporte
		115		Muebles y Equipo de Oficina
		116		Depreciación de Muebles y Equipo de Oficina
		117		Construcciones e Instalaciones
		118		Depreciación Acumulada de Construcciones e Instalaciones
		119		Maquinaria, Implementos y Equipo de Producción
		120		Depreciación Acumulada de Maquinaria, Implementos y Equipo de Producción
		121		Gastos por Depreciación
<b>2</b>				<b>PASIVO</b>
	<b>20</b>			<b>Pasivo Corriente</b>
		200		Proveedores
			200.1	RAMAC
		201		Documentos Por Pagar
		202		IVA por Pagar
		203		IR por Pagar
			203.1	Retenciones Salarios
			203.2	Impuesto sobre la Renta 2%
		204		Aportaciones por Pagar
		205		Anticipo de Clientes
		206		Gastos Acumulados por Pagar
		207		Nómina por Pagar
<b>3</b>				<b>CAPITAL</b>
	<b>30</b>			<b>Capital Contable</b>
		300		Capital Social
		301		Resultado del Periodo
<b>4</b>				<b>INGRESOS</b>
	<b>40</b>			<b>Ingresos</b>
		400		Ventas
			400.1	Ventas al Contado
			400.2	Ventas a Crédito
		401		Ingresos en Ventas de Activos Fijos
	<b>41</b>			<b>Costos</b>
		410		Costo de Venta
<b>5</b>				<b>GASTOS</b>

	<b>50</b>			<b>Gastos Diversos</b>
		500		Gastos Administrativos
			500.1	Sueldos
			500.2	Servicio Telefónico
			500.3	Servicio Eléctrico
			500.4	Papelería
		501		Gastos de Venta
			501.1	Sueldos
			501.2	Servicio Telefónico
			501.3	Servicio Eléctrico
			501.4	Papelería

**Anexo 3**

**Ostuma Farms**

**Carretera Matagalpa-Jinotega KM 142 ½**

**Solicitud de Compra**

**Fecha:** 20 de diciembre de 2008

**Solicita:** Producción.

<b>CANTIDAD</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>DESCRIPCION</b>
6	Litros	Carbendazinc
2	Litros	Calex
2	Litros	Metalosato
80	Kilos	Terbufos
38	Litros	Vidatet
70	Sobres	Amistar
60	Kilos	Manzate
16	Litros	Vexter
30	Quintales	Fertilizante 20-5-20
22	Quintales	Urea
20	Quintales	Lombrihumo

**Anexo 4**

**Ostuma Farms**

**Carretera Matagalpa-Jinotega KM 142 ½**

**Orden de Compra**

**Proveedor:** RAMAC

**Facturar a:** Guillermo Jacoby Salazar

**Fecha:** 20 de diciembre de 2008

<b>CANTIDAD y U.M.</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>PRECIO UNITARIO</b>	<b>TOTAL</b>
6 litros	Carbendazinc	C\$170.00	C\$1,020.00
2 litros	Calex	260.00	520.00
2 litros	Metalosato	350.00	700.00
80 kilos	Terbufos	48.00	3,840.00
38 litros	Vidatet	420.00	15,960.00
70 sobres	Amistar	400.00	28,000.00
60 kilos	Manzate	170.00	10,200.00
16 litros	Vexter	140.00	2,240.00
30 quintales	Fertilizante 20-5-20	560.00	16,800.00
20 quintales	Urea	400.00	8,000.00
22 quintales	Lombrihumo	85.00	1,870.00
<b>TOTAL</b>			<b>C\$89,150.00</b>

**Anexo 5**


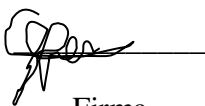
**Ostuma Farms**

**Carretera Matagalpa- Jinotega KM 142 ½**

**Comprobante de Pago**


**RUC N°**

**N° 001**

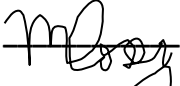
<p><u>Matagalpa 22 de diciembre 2008 CK N° 00035</u></p>	
<p>Páguese: <u>José Frederick Palacios</u> C\$4,277.70</p>	
<p>La Suma de: <u>cuatro mil doscientos setenta y siete con 70/100 netos.</u></p>	
<p>BANPRO Cuenta Corriente</p>	<p> Firma</p>
<p>N° 400-75</p>	<p> Firma</p>

**Concepto** Contabilizamos el pago de la compra de Semilla para iniciar la producción.

CODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
105	Inventario de Materiales y Suministros		C\$4,410.00	
105.12	Semillas	4,410.00		
101	Banco			C\$4,277.70
101.1	BANPRO Cta. Cte.	4,277.70		
203	IR por Pagar			132.30
203.2	IR 3%	132.30		
	<b>SUMAS IGUALES</b>		<b>C\$4,410.00</b>	<b>C\$4,410.00</b>

  
**Elaborado**

  
**Revisado**

  
**Autorizado**

## Anexo 6

## Ostuma Farms

## Carretera Matagalpa-Jinotega KM 142 ½

## Tarjeta Kárdex

**Producto:** Carbendazinc.

[illegible]



**Anexo 7**

**Ostuma Farms**

**Carretera Matagalpa-Jinotega KM 142 ½**

**Vale de Salida de Bodega**

**Fecha:** 10 de enero de 2009

**Cargo a Cuenta:** Producción en proceso


**Subcuenta:** Trasplante

<b>CANTIDAD</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>COSTO UNITARIO</b>	<b>TOTAL</b>
60	kilos	Terbufos	C\$48.00	C\$2,880.00
28	Litros	Vidate	420.00	11,760.00
3	Litros	Carbendazinc	170.00	510.00
60	Sobres	Amistar	400.00	24,000.00
40	Kilogramos	Manzate	170.00	6,800.00
8	Litros	Vexter	140.00	1,120.00
26	Quintales	Fertilizante 20-5-20	560.00	14,560.00
16	Quintales	Urea	400.00	6,400.00
<b>TOTAL</b>				<b>C\$68,030.00</b>

**Anexo 8**  
**Ostuma Farms**  
**Carretera Matagalpa-Jinotega KM 142 1/2**  
**Planilla de Producción**  
**del 01 al 31 de Enero**

Vivero	N° de Inss	Nombre y Apellido	Actividades	Salario Basico	Vacaciones	Aguinaldo	Total Devengado	INSS Laboral 4.25%	Total Deducciones	Neto a Recibir	INSS Patronal 9%
	1256	Jorge Mendoza	Semillero	C\$ 2,320.00	C\$ 192.56	C\$ 192.56	C\$ 2,705.12	C\$ 98.60	C\$ 98.60	C\$ 2,606.52	C\$ 208.80
	5478	José Rodriguez	Riego	2,320.00	192.56	192.56	2,705.12	98.60	98.60	2,606.52	208.80
Trasplante	7896	Ambrosio Morales	Capataz	2,320.00	192.56	192.56	2,705.12	98.60	98.60	2,606.52	208.80
	4125	Angel Bonilla	Preparación del suelo	2,320.00	192.56	192.56	2,705.12	98.60	98.60	2,606.52	208.80
	3652	Aldo Núñez	Preparación del suelo	2,320.00	192.56	192.56	2,705.12	98.60	98.60	2,606.52	208.80
	8954	Victor Noguera	Siembra	2,320.00	192.56	192.56	2,705.12	98.60	98.60	2,606.52	208.80
	6547	Juan Umaña	Siembra	2,320.00	192.56	192.56	2,705.12	98.60	98.60	2,606.52	208.80
	1523	Hector Romero	Siembra	2,320.00	192.56	192.56	2,705.12	98.60	98.60	2,606.52	208.80
	7536	Ronald Vallejos	Riego	2,320.00	192.56	192.56	2,705.12	98.60	98.60	2,606.52	208.80
	4159	Domingo Reyes	Riego	2,320.00	192.56	192.56	2,705.12	98.60	98.60	2,606.52	208.80
	Totales			C\$ 23,200.00	C\$ 1,925.60	C\$ 1,925.60	C\$ 27,051.20	C\$ 986.00	C\$ 986.00	C\$ 26,065.20	C\$ 2,088.00

  
 Elaborado por

  
 Revisado por

## Anexo 9

### Depreciación Acumulada de Maquinaria, Implementos y Equipos de Producción

Los montos de estas depreciaciones se tomaron como Costos Indirectos de Producción

#### Para Vivero

Equipo de Riego C\$1,000.00

Bandejas 5,250.00

Costo C\$6,250.00

Vida Útil 5 años

$D = C - VR / VU$

$D = C\$6,250.00 - 0 / 5 \text{ años}$

$D = C\$1,250.00 \text{ Anual}$

$D = C\$104.17 \text{ Mensual}$

#### Para Trasplante

1 Motocultor C\$20,000.00

250 Cajillas C\$20,000.00

Herramientas 30,000.00

4 Bombas 5,000.00

4 Barriles 5,200.00

Mangueras 1,780.00

Costo C\$55,200.00

Costo C\$26,780.00

Vida Útil 10 Años

Vida Útil 5 Años

$D = C\$55,200.00 - 0 / 10 \text{ años}$

$D = C\$26,780.00 - 0 / 5 \text{ años}$

$D = C\$5,520.00 \text{ Anual}$

$D = C\$5,356.00 \text{ Anual}$

$D = C\$460.00 \text{ Mensual}$

$D = C\$446.33 \text{ Mensual}$

Total  $D = C\$906.33 \text{ Mensual}$

**Anexo 10**

**Ostuma Farms**

**Carretera Matagalpa- Jinotega KM 142 ½**

**Comprobante de Diario**

**RUC N°**

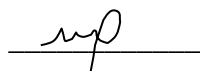
**N° 0025**

**Fecha:** 01 de febrero de 2009.

**Concepto** Se registra la mano de obra y los costos indirectos de producción del segundo vivero

---

<b>CÓDIGO</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
107	Producción en Proceso		C\$5,932.01	
107.1	Vivero 2	5,161.77		
108	Costos Indirectos de Producción		104.17	
108.1	Vivero 2	104.17		
207	Nómina por Pagar			C\$5,827.84
108	Costos Indirectos de Producción			104.17
108.1	Vivero 2	104.17		
120	Depreciación de Maquinaria, Implementos y Equipo de Producción			104.17
<b>SUMAS IGUALES</b>			<b>C\$6,036.18</b>	<b>C\$6,036.18</b>

  
**Elaborado**

  
**Revisado**

  
**Autorizado**

**Anexo 11**  
**Ostuma Farms**  
**Carretera Matagalpa-Jinotega KM 142 ½**

**Solicitud de Cheque**

**Fecha** Matagalpa, 28 de febrero de 2009

**A Favor de:** Norman Soza

**La Cantidad de:** cincuenta y dos mil ciento treinta córdobas con 40/100. C\$52,130.40

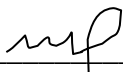
---


**En concepto de:** pago de nómina de producción correspondiente a los dos meses de la producción de lechuga.

---

Pago efectuado con cuenta corriente

BANPRO CTA CTE N° 400-75

  
\_\_\_\_\_  
**Solicitado por**

  
\_\_\_\_\_  
**Autorizado por**

## **Anexo 12**

### **Cálculo Depreciación de Activo Fijo**

Depreciación Acumulada de Equipo de Transporte

Costo C\$238,000.00

Vida Útil 20 Años

Método de Línea Recta

$D = C - VR / VU$

$D = C\$238,000.00 - 0 / 20 \text{ Años}$

$D = C\$11,900.00 \text{ Anual}$

$D = C\$991.67 \text{ Mensual}$

Depreciación Acumulada de Muebles y Equipo de Oficina

Costo C\$25,000.00

Vida Útil 5 Años

$D = C - VR / VU$

$D = C\$25,000.00 - 0 / 5 \text{ Años}$

$D = C\$5,000.00 \text{ Anual}$

$D = C\$416.67 \text{ Mensual}$

Depreciación Acumulada de Construcciones e Instalaciones

Costo C\$40,500.00

Vida Útil 10 Años

$D = C - VR / VU$

$D = C\$40,500.00 - 0 / 10 \text{ Años}$

$D = C\$4,050.00 \text{ Anual}$

$D = C\$337.50 \text{ Mensual}$

Anexo 13

Ostuma Farms

Carretera Matagalpa-Jinotega KM 142 ½

FACTURA

N° 000056

**Cliente:** José Emiliano Castro Reyes

**Teléfono:** 2772-5698, 88752369

**Forma de Pago:** Contado

**Fecha:** 07 de marzo de 2009


CODIGO	DESCRIPCION	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO
106.1	Lechugas	72,540	C\$3.25
		<b>SUBTOTAL</b>	C\$235,755.00
		<b>IR 3% -</b>	7,072.65
		<b>TOTAL</b>	C\$228,682.35


  
ENTREGADO POR

  
RECIBIDO POR

**Anexo 14**  
**Ostuma Farms**  
**Carretera Matagalpa- Jinotega KM 142 1/2**  
**Planilla de Administración y Venta**

	N. de Inss	Nombre y Apellido	Actividades	Salario Basico	Vacaciones	Aguinaldo	Total Devengado	IR	INSS 4.25%	Total Deducciones	Neto a Recibir	INSS Patronal 9%
Venta	3689	Mayra Mendoza	Vendedor	C\$ 4,000.00	C\$ 332.00	C\$ 332.00	C\$ 4,664.00		C\$ 170.00	C\$ 170.00	C\$ 4,494.00	C\$ 360.00
	4658	Adolfo Gonzalez	Vendedor	3,500.00	290.50	290.50	4,081.00		148.75	148.75	3,932.25	315.00
Admon.	6215	Norman Soza	Contador	8,000.00	664.00	664.00	9,328.00	383.33	340.00	723.33	8,604.67	720.00
	4591	Antonio Martinez	Ingeniero	10,000.00	830.00	830.00	11,660.00	312.50	425.00	737.50	10,922.50	900.00
	5897	Ana Rodriguez	Auxiliar	4,000.00	332.00	332.00	4,664.00		170.00	170.00	4,494.00	360.00
TOTALES				C\$ 29,500.00	C\$ 2,448.50	C\$ 2,448.50	C\$ 34,397.00	C\$ 695.83	C\$ 1,253.75	C\$ 1,949.58	C\$ 32,447.42	C\$ 2,655.00


  
 Elaborado Por


  
 Revisado por




**Anexo 15**  
**Ostuma Farms**  
Balance Inicial  
Al 01 de Enero de 2009

<b>Activo</b>		<b>Pasivo</b>	
Caja	C\$ 3,000.00	Proveedores	C\$ 2,530.00
Banco	200,000.00	Capital	
Terreno	210,000.00	Social	802,200.00
Equipo de Transporte	238,000.00		
Muebles y Equipo de Oficina	25,000.00		
Construcciones e Instalaciones	40,500.00		
Maquinaria, Implementos y			
Equipo	88,230.00		
de Producción			
<b>Total Activo</b>	<b>C\$ 804,730.00</b>	<b>Total Pasivo</b>	<b>C\$ 804,730.00</b>

  
\_\_\_\_\_  
**Elaborado Por**

  
\_\_\_\_\_  
**Autorizado por**

  
\_\_\_\_\_  
**Revisado por**


**Anexo 16**  
**BALANZA DE COMPROBACION**  
**MES ENERO Y FEBRERO 2009**


CUENTA	MOVIMIENTOS		SALDOS	
	D	H	D	H
Caja	231,682.35	228,682.35	3,000.00	
Banco	428,682.35	206,138.61	222,543.74	
IVA Acreditable	-		-	
Anticipo IR	7,072.65		7,072.65	
Materiales y Suministros	94,410.00	74,842.00	19,568.00	
Produccion en Proceso	135,141.40	128,359.39	6,782.01	
Produccion Terminada	121,427.23	121,427.23	-	
Terreno	210,000.00		210,000.00	
Equipo de Transporte	238,000.00		238,000.00	
Depreciacion Acumulada Equipo de Transporte		1,983.34		1,983.34
Muebles y Equipo de Oficina	25,000.00		25,000.00	
Depreciacion Acumulada de Muebles y Equipo de O		833.34		833.34
Construcciones e Instalaciones	40,500.00		40,500.00	
Depreciacion Acumulada de Construcciones e I.		675.00		675.00
Maquinaria, Implementos Y Equipo de Produccion	88,230.00		88,230.00	
Depreciacion Acumulada de Maquinaria, Implemen.		2,021.00		2,021.00
Gastos Por Depreciacion	3,491.68		3,491.68	
Gastos de Administracion	59,494.00		59,494.00	
Gastos de Venta	22,740.00		22,740.00	
Costo de Venta	128,359.39		128,359.39	
Proveedores		20,360.00		20,360.00
Nomina por Pagar	58,278.40	58,278.40		-
Aportaciones por Pagar		9,486.00		9,486.00
IR por Pagar	5,917.97	7,385.76		1,467.79
IVA por Pagar		-		-
Gastos Acumulados por Pagar	8,130.00	8,130.00		-
Capital Social		802,200.00		802,200.00
Venta		235,755.00		235,755.00
TOTAL	1906,557.42	1906,557.42	1074,781.47	1074,781.47

**Anexo 17**  
**Ostuma Farms**  
Estado de Resultado  
Al 28 de Febrero 2009

Venta	C\$ 235,755.00
Costo de Venta	<u>128,359.39</u>
Utilidad Bruta	107,395.61
Gasto de Administracion	59,494.00
Gasto de Venta	<u>22,740.00</u>
Utilidad antes Impuesto	25,161.61
IR 30%	<u>7548.48</u>
Utilidad Neta.	<u>C\$ 17,613.13</u>

  
Elaborado

  
Autorizado

  
Revisado

**Anexo 18**  
**Ostuma Farms**  
**BALANCE GENERAL**  
**DEL 01 DE ENERO AL 28 DE FEBRERO DE 2009**

**ACTIVO**

Caja  
 Banco  
 Anticipo IR  
 Materiales y Suministros  
 Producción en Proceso

Terreno  
 Equipo de Transporte  
 Depreciación de Equipo de Transporte  
 Mobiliario y Equipo de Oficina  
 Depreciación de Mobiliario y Equipo de Oficina  
 Construcciones e Instalaciones  
 Depreciación de Construcciones e Instalaciones  
 Maquinaria, Implementos y Equipo de Producción  
 Dep. de Maquinaria, Imp. Y Equip. De Prod.  
 Gastos por Depreciación  
**TOTAL ACTIVO**

C\$ 3,000.00  
 222,543.74  
 7,072.65  
 19,568.00  
 6,782.01  
  
 210,000.00  
 238,000.00  
 1,983.34  
 25,000.00  
 833.34  
 40,500.00  
 675.00  
 88,230.00  
 2,021.00  
 3,491.68

C\$ 858,675.40


**PASIVO**


Proveedores  
 Aportaciones por Pagar  
 IR por Pagar  
 Capital Social  
 Utilidad del Ejercicio

C\$ 20,360.00  
 9,486.00  
 9,016.27  
 802,200.00  
 17,613.13

**TOTAL PASIVO**

C\$ 858,675.40

  
 Elaborado

  
 Autorizado

  
 Revisado

## Anexo 19



**Colocan las Semillas en las Bandejas**



**Bandejas tapadas con saco de 3 a 4 Días**



**Estructura del Vivero**



**Bandejas colocadas en el Vivero**



## Anexo 20



**Plantas de Lechuga**



**Riego de las plantas en el Vivero**



**Las bandejas son fechadas para control**



**Siembra en el campo (Plasticultura)**